



भारत का राजपत्र The Gazette of India

असाधारण

EXTRAORDINARY

भाग III—खण्ड 4

PART III—Section 4

प्राधिकार से प्रकाशित

PUBLISHED BY AUTHORITY

सं. 84]

नई दिल्ली, बुधवार, अप्रैल 11, 2012/चैत्र 22, 1934

No. 84]

NEW DELHI, WEDNESDAY, APRIL 11, 2012/CHAITRA 22, 1934

भारतीय दूरसंचार विनियामक प्राधिकरण

अधिसूचना

नई दिल्ली, 10 अप्रैल, 2012

संख्या : 16-07/2010-एफए.—भारतीय दूरसंचार विनियामक प्राधिकरण अधिनियम, 1997 (1997 का 24) की धारा 11 की उप-धारा (1) के खंड (ख) के उप-खंड (i) के साथ पठित धारा 36 द्वारा प्रदत्त शक्तियों का प्रयोग करते हुए, भारतीय दूरसंचार विनियामक प्राधिकरण एतद्वारा निम्नलिखित विनियम बनाता है, नामतः :—

लेखांकन पृथक्करण पर रिपोर्टिंग पद्धति विनियम, 2012 (2012 का 7)

अध्याय 1

प्रारंभिक

1. संक्षिप्त नाम, प्रारंभ और लागू होना.—(1) इन विनियमों को लेखांकन पृथक्करण पर रिपोर्टिंग पद्धति विनियम, 2012 कहा जाएगा।
(2) ये विनियम सरकारी राजपत्र में इनके प्रकाशन की तारीख से लागू होंगे।
(3) ये विनियम ऐसे प्रत्येक सेवा प्रदाता पर लागू होंगे, जिनका भारतीय तार अधिनियम, 1885 की धारा 4 के अंतर्गत जारी किए गए लाइसेंस के अंतर्गत प्रचालनों से, इन विनियमों के अंतर्गत आवश्यक रूप से प्रस्तुत की जाने वाली रिपोर्टों के लिए लेखांकन वर्ष के दौरान समग्र टर्नओवर 100 करोड़ रुपए से कम न हो।
2. परिभाषाएं.—इन विनियमों में, जब तक कि संदर्भ से अन्यथा अपेक्षित न हो,—
(i) “अधिनियम” का अर्थ है—भारतीय दूरसंचार विनियामक प्राधिकरण अधिनियम, 1997 (1997 का 24);
(ii) “लेखांकन पृथक्करण विवरण” का अर्थ है—इन विनियमों की अनुसूची-III में निर्धारित प्रपत्रों पर दिया गया विवरण;
(iii) “वार्षिक वित्तीय विवरण” का अर्थ है—कंपनी अधिनियम, 1956 की धारा 211 के अंतर्गत तैयार किए गए वित्तीय विवरण;
(iv) “प्राधिकरण” का अर्थ है—अधिनियम की धारा 3 की उप-धारा (1) के अंतर्गत स्थापित भारतीय दूरसंचार विनियामक प्राधिकरण;
(v) “ब्रॉडबैंड” या “ब्रॉडबैंड सेवा” का अर्थ है—कोई ऐसा डाटा कनेक्शन -
(क) जो सदैव ऑन रहता है और इंटरनेट एक्सेस सहित इंटरएक्टिव सेवाओं को सहायक देने में समर्थ है;
(ख) जिसमें ब्रॉडबैंड सेवा उपलब्ध कराने के इच्छुक सेवा प्रदाता की मौजूदगी के स्थान से किसी उपभोक्ता को 256 किलोबाइट प्रति सेकंड या समय-समय पर लाइसेंसधारक द्वारा यथाविनिर्धारित न्यूनतम डाउनलोड गति की क्षमता हो, जहां अलग-अलग ब्रॉडबैंड कनेक्शनों का कोई गुणांक जोड़ दिया जाता हो और उपभोक्ता, मौजूदगी के उक्त स्थान के जरिए इंटरनेट सहित इंटरएक्टिव सेवा एक्सेस में समर्थ हो;

(ग)	जिसमें इंटरएक्टिव सेवा में कोई ऐसी सेवा शामिल नहीं होगी, जिसके लिए कोई अलग-अलग लाइसेंस विशेष रूप से आवश्यक हो (जैसे सद्य अनुक्रिया वॉयस संचरण) सिवाए अनुमत या इंटरनेट टेलीफोनी वाले इंटरनेट सेवा प्रदाता लाइसेंस के अंतर्गत यथा-अनुमत सीमा तक और जिसमें लाइसेंसदाता द्वारा समय-समय पर यथाविनिर्धारित सेवाएं या डाउनलोड गति या विशेषताएं शामिल होंगी।
(vi)	"केबल लैंडिंग स्टेशन" का अर्थ है - कोई ऐसा स्थान, -
(क)	जिस पर अंतर्राष्ट्रीय सबमरीन केबल क्षमता, बैकहॉल परिपथ के साथ जोड़ी जाती है;
(ख)	और
(ख)	जिस पर अंतर्राष्ट्रीय सबमरीन केबल, अंतर्राष्ट्रीय सबमरीन केबल क्षमता एक्सेस करने के लिए तट पर उपलब्ध है और इस प्रकार के स्थानों में सबमरीन केबल के अपतटीय किनारे के भवन और बैकहॉल परिपथों को जोड़ने के लिए उपकरण शामिल हैं;
(vii)	"सह-स्थान प्रभार" का अर्थ है - सह-स्थान उपकरणों जैसे स्विचों, रैंको और केजों, क्रॉस-कनेक्शनों और अन्य सेवा प्रदाता के स्वामित्व वाले परिसरों में अन्य केबलिंग की संस्थापना सहित भूमि, भवन परिसर, उपस्कर और संयंत्रों, पर्यावरणीय सेवाओं, सुरक्षा, स्थल अनुरक्षण, पावर, विद्युतीय संस्थापनाओं, केबलों, ट्रांसफार्मरों, अग्नि संसूचन, अग्निशमन प्रणालियों और अंतःसंयोजन के उद्देश्य के लिए बैकअप पावर सहित सुविधाओं का इस्तेमाल करने के लिए किसी सेवा प्रदाता द्वारा अदा किए गए प्रभार;
(viii)	"लागत केंद्र" का अर्थ है - किसी कंपनी का सहायक कार्य या विभाग या कोई नेटवर्क घटक, जिसके लिए लागतें आती हों;
(ix)	"वित्तीय पूंजी रखरखाव" का अर्थ है - प्रतिस्थापन लागत लेखांकन के फलस्वरूप उत्पन्न धारित लाभ या हानि को दृष्टिगत रखने के पश्चात लाभ को स्वीकार करने की क्रियाविधि;
(x)	"भौगोलिक क्षेत्र" का अर्थ है - ऐसा सेवा क्षेत्र, जिसे विनियम 4 के अंतर्गत रिपोर्ट तैयार करने के उद्देश्य के लिए अलग खंड के रूप में माना जाता है;
(xi)	"परंपरागत लागत लेखांकन" का अर्थ है - लेखांकन की ऐसी कोई पद्धति जिससे परिसंपत्ति देयताओं, लागतों और राजस्वों को उस मूल्य के आधार पर रिकॉर्ड किया जाता है, जब लेनदेन किया गया था और जहां परिसंपत्तियों का मूल्यांकन और मूल्यहास खरीद के समय की उनकी लागत के अनुसार किया गया है।
(xii)	"धारित लाभ या हानि" का अर्थ है - किसी परिसंपत्ति की प्रतिस्थापन लागत में परिवर्तन से उत्पन्न लाभ या हानि, जबकि परिसंपत्ति का धारण परंपरागत लागत पर ही किया जा रहा है और इसका परिकलन निम्नलिखित तरीके से किया जाता है: धारित लाभ या हानि = $NBV_t - 1X(GRC_t / HC) - NBV_t - 1X(GRC_t - 1 / HC)$ जहां $NBV_t - 1$ = वर्ष के शुरु में t परंपरागत लागत पर किसी परिसंपत्ति का हासित अर्थात् घटता हुआ मूल्य, GRC_t = वर्ष के t के अंत में किसी परिसंपत्ति की सकल प्रतिस्थापन लागत; HC = इसकी खरीद के समय किसी परिसंपत्ति की परंपरागत लागत।
(xiii)	"इंटरनेट सेवा" का अर्थ है - सभी प्रकार की इंटरनेट एक्सेस या लाइसेंस में यथा-उपबंधित इंटरनेट विषय-वस्तु सेवाएं;

(xiv) "लाइसेंस" का अर्थ है — प्रदान किया गया कोई लाइसेंस या ऐसा प्रभाव रखने वाला लाइसेंस जैसेकि यह भारतीय तार अधिनियम, 1885 (1885 का 13) की धारा 4 या भारतीय वायरलेस टेलीग्राफी अधिनियम, 1933 (1933 का 17) के उपबंधों के अंतर्गत प्रदान किया गया हो;
(xv) "मैनुअल" का अर्थ है — इन विनियमों के विनियम 3 में उल्लिखित मैनुअल;
(xvi) "मीट मी रूम" का अर्थ है — कोई ऐसा स्थान, जहां दूरसंचार सेवा प्रदाता अपने उपकरण कनेक्ट करते हैं;
(xvii) "आधुनिक समतुल्य परिसंपत्ति" का अर्थ है — क्षमता के उसी स्तर और मूल परिसंपत्ति की कार्यात्मकता के साथ उपलब्ध परिसंपत्ति का वर्तमान मूल्य;
(xviii) "ऑफ-नेट कॉल" का अर्थ है — कोई ऐसी कॉल जो उदगम सेवा प्रदाता के अलावा किसी अन्य सेवा प्रदाता के नेटवर्क पर समाप्त होती है;
(xix) "ऑन-नेट कॉल" का अर्थ है — कोई ऐसी कॉल, जो उसी सेवा प्रदाता के नेटवर्क पर उदगम और समाप्त होती है;
(xx) "पास थ्रू प्रभार" का अर्थ है — सेवा प्रदाता के लाइसेंस करार के अंतर्गत यथा उपबंधित लाइसेंस शुल्क लगाने के उद्देश्य के लिए, समायोजित सकल राजस्व का हिसाब लगाने हेतु सकल राजस्व से निकाल दिए गए प्रभार;
(xxi) "लाभ केंद्र" का अर्थ है — किसी सेवा प्रदाता द्वारा प्रस्तुत कोई सेवा या उत्पाद, जिस पर उस कार्यकलाप से लाभ का परिकलन करने के लिए लागत और राजस्व का पता लगाया जा सकता हो;
(xxii) "विनियम" का अर्थ है — लेखांकन पृथक्करण पर रिपोर्टिंग पद्धति विनियम, 2012;
(xxiii) "संबंधित पक्ष" का अर्थ है — भारतीय सनदी लेखाकार संस्थान द्वारा जारी किए गए संबंधित पक्ष विगोपन (एएस 18) पर लेखांकन मानक में इसे दिया गया अर्थ;
(xxiv) "संबंधित पक्ष लेनदेन" का अर्थ है — संबंधित पक्षों के बीच संसाधनों और दायित्वों का अंतरण, चाहे कीमत प्रभारित की गई हो या नहीं;
(xxv) "प्रतिस्थापन लागत लेखांकन" का अर्थ है — लेखांकन की पद्धति, जहां किसी परिसंपत्ति का मूल्य, उस मूल्य पर वित्तीय विवरण में दर्ज किया जाता है, जिसका भुगतान किया जाना आवश्यक है, यदि वही या उसके समतुल्य परिसंपत्ति खरीदी जाती है;
(xxvi) "रिपोर्ट" का अर्थ है — विनियम 4 के अंतर्गत सेवा प्रदाताओं द्वारा प्रस्तुत किए गए वित्तीय और गैर-वित्तीय लेखांकन पृथक्करण विवरण;
(xxvii) "खुदरा राजस्व" का अर्थ है — प्रत्यक्षतः अंत्य उपभोक्ता को उत्पादों और सेवाओं की बिक्री से सेवा प्रदाता द्वारा अर्जित राजस्व;
(xxviii) "सेवा प्रदाता" का अर्थ है — किसी सेवा प्रदाता के रूप में सरकार और इसमें कोई लाइसेंसधारी भी शामिल है;
(xxix) "अनुपूरक मूल्यहास" का अर्थ है — परंपरागत लागत पर मूल्यहास और किसी परिसंपत्ति की प्रतिस्थापन लागत पर मूल्यहास के बीच अंतर;
(xxx) "मार्गस्थ परिवहन प्रभार" का अर्थ है — उसी लंबी दूरी के चार्जिंग एरिया के कम दूरी वाले चार्जिंग एरिया में समाप्त करने के लिए लंबी दूरी वाले चार्जिंग एरिया के लेवल II ट्रंक ऑटोमैटिक एक्सचेंज (टीएसएस) में सेल्युलर मोबाइल नेटवर्कों से निश्चित नेटवर्क को सौंपा गया अंतःसर्किल ट्रैफिक के परिवहन के लिए प्रभार;

(xxxix) "मूल्यवर्धित सेवाओं" का अर्थ है — ऐसी सेवाएं जो प्रमुख सेवाओं के मूल्य में वृद्धि करने के लिए प्रदान की जाती हैं। प्रमुख सेवाएं वॉयस कॉलें, वॉयस या गैर-वॉयस संदेश और आंकड़ा प्रेषण होती हैं;
(xxxixii) "थोक अंतःसंयोजन" का अर्थ है — कोई ऐसा उत्पाद, जिसके लिए कॉलें या संदेश वहन करने या समाप्त करने के लिए या अंतःसंयोजन सुविधाएं उपलब्ध कराने के लिए अन्य सेवा प्रदाता से राजस्व प्राप्त किया जाता है;
(xxxixiii) "थोक राजस्व" का अर्थ है — अंत्य उपभोक्ताओं को प्रदान की गई सेवाओं और उत्पादों के अलावा अन्य उत्पादों और सेवा की बिक्री से प्राप्त राजस्व;
(xxxixiv) इन विनियमों में प्रयुक्त ऐसे सभी शब्द और अभिव्यक्तियां, जिनकी परिभाषा यहां नहीं दी गई है, परंतु अधिनियम और/या उसके अंतर्गत बनाए गए नियमों तथा विनियमों में दी गई है, उनके अर्थ क्रमशः वही होंगे, जो उन्हें अधिनियम या नियमों या अन्य विनियमों, जैसा भी मामला हो, में दिए गए हैं।

अध्याय II

मैनुअल और रिपोर्टें

3. मैनुअल : (1) प्रत्येक सेवा प्रदाता, इन विनियमों के अंतर्गत विनिर्धारित लेखांकन और रिपोर्टिंग पद्धतियों के कार्यान्वयन के उद्देश्य के लिए इन विनियमों के प्रारंभ की तारीख से 90 दिन के अंदर प्राधिकरण को एक मैनुअल प्रस्तुत करेगा, जिसमें लेखांकन और लागत आबंटन के लिए नीतियां, सिद्धांत, पद्धतियां और प्रक्रियाएं होंगी;

- (2) उप-विनियम (1) में उल्लिखित मैनुअल में निम्नलिखित मर्दे होंगी, नामतः—

- (क) सेवा प्रदाता के संगठनात्मक ढांचे के ब्योरे;
- (ख) दूरसंचार सेक्टर में प्रचालनरत समूह के अंदर सभी प्रतिष्ठानों की एक सूची और अंतःसंयोजन तथा सामूहिक संसाधनों आदि की हिस्सेदारी के संबंध में उन प्रतिष्ठानों और अन्य समूह कंपनियों तथा संबंधित पक्षों के साथ सेवा प्रदाता का संबंध;
- (ग) पूंजीकरण, मूल्यहास, राजस्व की अग्रिम प्राप्तियों, प्रतिभूति जमा, अशोध्य और संदिग्ध ऋणों आदि के प्रावधान से संबंधित नीतियों सहित सेवा प्रदाता द्वारा अपनाई गई वित्तीय लेखांकन पद्धति के ब्योरे;
- (घ) संबंधित पक्ष लेनदेनों, साझा सेवाओं और संयुक्त रूप से इस्तेमाल की गई परिसंपत्तियों के आबंटन का विवरण;
- (च) उत्पादों, सेवाओं, नेटवर्क घटकों और भौगोलिक क्षेत्रों, जिन्हें लेखांकन पृथक्करण विवरण तैयार करने के लिए अलग खंडों के रूप में माना जाएगा, के ब्योरे;
- (छ) राजस्व, लागत, परिसंपत्तियों और देयताओं के आबंटन और संविभाजन के लिए लेखांकन नीतियों का विवरण;
- (ज) लेखांकन पृथक्करण सूचना और रिपोर्टें, जिनमें लागत और लाभ केंद्रों की सूची, लागत और लाभ केंद्रों के साथ वित्तीय शीर्षों के संबंध शामिल होंगे, रिकॉर्ड करने और तैयार करने के लिए अपनाई गई लेखांकन पद्धति के ब्योरे;
- (झ) लागत संविभाजन और लागत आबंटन प्रक्रिया में किए गए अध्ययनों, सर्वेक्षणों और मॉडल का विवरण;
- (ट) मैनुअल में प्रयुक्त शब्दों की परिभाषा;
- (ठ) मैनुअल के रखरखाव और अद्यतनीकरण के लिए अपनाई गई प्रक्रिया।

(3) प्रत्येक सेवा प्रदाता मैनुअल में किया गया कोई परिवर्तन, उस परिवर्तन और उसके कारण के साथ, परिवर्तन के 30 दिन के अंदर प्राधिकरण को प्रस्तुत करेगा।

4. रिपोर्टें — (1) प्रत्येक सेवा प्रदाता प्राधिकरण को निम्नलिखित वित्तीय और गैर-वित्तीय रिपोर्टें, सभी भौगोलिक क्षेत्रों के लिए भौगोलिक क्षेत्र-वार और समेकित रिपोर्ट प्रस्तुत करेगा, नामतः—

(क) वित्तीय रिपोर्टें—

- (i) इन विनियमों की अनुसूची-I में विनिर्दिष्ट प्रत्येक सेवा के संबंध में इन विनियमों की अनुसूची-III के प्रपत्र 'ए' पर लाभ और हानि विवरण;
- (ii) इन विनियमों की अनुसूची-I में विनिर्दिष्ट प्रत्येक उत्पाद के संबंध में इन विनियमों की अनुसूची-III के प्रपत्र 'बी' पर लाभ और हानि विवरण;
- (iii) इन विनियमों की अनुसूची-III के प्रपत्र 'सी' पर नेटवर्क घटक-वार लागत शीट, जिसमें नेटवर्क घटक-वार लागत और विभिन्न उत्पादों के प्रति उसका आबंटन, उस आबंटन का आधार और इन विनियमों की अनुसूची-II में दी गई विभिन्न सेवाओं के नेटवर्क घटकों की सूची पर आधारित इस्तेमाल की प्रति इकाई लागत दी गई हो;
- (iv) इन विनियमों की अनुसूची-III के प्रपत्र 'डी' पर सहायक कार्य और विभाग की लागत शीट और उत्पादों तथा नेटवर्क घटकों के प्रति इसका आबंटन;
- (v) इन विनियमों की अनुसूची-III के प्रपत्र 'ई' पर विवरण, जिसमें श्रेणी-वार स्थिर परिसंपत्तियां और उन पर मूल्यहास दिया गया हो;
- (vi) सेवा प्रदाता द्वारा उपलब्ध कराई गई सेवाओं के लिए, इन विनियमों की अनुसूची-III के प्रपत्र 'एफ' पर नियोजित पूंजी विवरण;
- (vii) इन विनियमों की अनुसूची-III के प्रपत्र 'जी' पर विवरण, जिसमें इन विनियमों की अनुसूची-I में दिए गए उत्पादों के संबंध में प्रत्येक सेवा के लिए नियोजित पूंजी का आबंटन दर्शाया गया हो;
- (viii) राजस्व और लागत से संबंधित, संबंधित पक्ष सूचना के संबंध में इन विनियमों की अनुसूची-III के प्रपत्र 'एच' पर विवरण;

(ख) गैर-वित्तीय रिपोर्टें—

इन विनियमों की अनुसूची I में उल्लिखित सेवाओं के लिए इन विनियमों की अनुसूची III के प्रपत्र 'जे' पर विवरण, जिसमें उपभोक्ताओं, नेटवर्क के इस्तेमाल और नेटवर्क क्षमता से संबंधित गैर-वित्तीय सूचना दी गई हो;

(2) प्रत्येक सेवा प्रदाता, प्राधिकरण को, उप-विनियम (1) में उल्लिखित वित्तीय और गैर-वित्तीय रिपोर्टें प्रस्तुत करेगा;

(क) इन विनियमों की अनुसूची-I में विनिर्दिष्ट सभी सेवाओं के लिए परंपरागत लागत लेखांकन पर आधारित प्रत्येक लेखांकन वर्ष; और

(ख) इन विनियमों की अनुसूची-I में विनिर्दिष्ट निम्नलिखित सेवाओं के लिए प्रतिस्थापन लागत लेखांकन पर आधारित प्रत्येक दूसरा लेखांकन वर्ष;

- i. एक्सेस सेवा — वायरलैस (पूर्ण गतिशीलता)
- ii. एक्सेस सेवा — डब्ल्यूएलएल
- iii. एक्सेस सेवा — वायरलाइन
- iv. लम्बी दूरी की राष्ट्रीय सेवा
- v. लम्बी दूरी की अंतर्राष्ट्रीय सेवा

	बशर्त कि किसी सेवा प्रदाता के लिए यह आवश्यक नहीं है कि वह लाइसेंस जारी किए जाने की तारीख से तीन वर्ष के लिए प्रतिस्थापन लागत लेखांकन पर आधारित वित्तीय रिपोर्ट प्रस्तुत करे।
(3)	प्रत्येक सेवा प्रदाता:- (क) कंपनी अधिनियम, 1956 की धारा 211 के अंतर्गत तैयार किए गए लेखा-परीक्षित वार्षिक वित्तीय विवरण के साथ, उप-विनियम (1) के खंड (क) के उप-खंड (i) में उल्लिखित लाभ और हानि विवरण और परंपरागत लागत के आधार पर विनिर्धारित किए गए, उप-विनियम (1) के खंड (क) के उप-खंड (vi) में उल्लिखित नियोजित पूंजी विवरण का समाधान करेगा; और (ख) इन विनियमों की अनुसूची-III के प्रपत्र "आई" पर एक समाधान विवरण प्रस्तुत करेगा, जिसमें सभी सेवाएं और प्रचालन के इसके भौगोलिक क्षेत्र कवर किए गए हों।
(4)	प्रत्येक सेवा प्रदाता निम्नलिखित कार्य करके प्रतिस्थापन लागत लेखांकन के आधार पर उप-नियम (1) में उल्लिखित वित्तीय रिपोर्टें प्रस्तुत करेगा:- (i) वित्तीय पूंजी रखरखाव पद्धति अपनाकर; (ii) लागत समायोजन को स्थिर परिसंपत्तियों तक सीमित करके; (iii) तीन वर्षों से कम जीवनकाल वाली परिसंपत्तियों के लिए प्रतिस्थापन लागत समायोजन की अनदेखी करके; (iv) आधुनिक समतुल्य परिसंपत्ति की लागत लेकर, जब प्रौद्योगिकी में परिवर्तन के कारण मौजूदा परिसंपत्ति उपलब्ध न हो या पुरानी परिसंपत्ति को आधुनिक समतुल्य परिसंपत्ति द्वारा प्रतिस्थापित किया गया हो; (v) प्रतिधारण लाभ या हानि और अनुपूरक मूल्यहास दर्शाकर; (vi) प्रचालन व्यय में परिवर्तन दर्शाकर, जब किसी पुरानी परिसंपत्ति को किसी आधुनिक समतुल्य परिसंपत्ति द्वारा प्रतिस्थापित किया गया हो।
5.	रिपोर्ट के प्रस्तुतीकरण की आवधिकता -- (1) प्रत्येक सेवा प्रदाता लेखांकन वर्ष के अंत के 6 महीने के अंदर प्राधिकरण को निम्नलिखित प्रस्तुत करेगा: (क) परंपरागत लागत लेखांकन पर आधारित वार्षिक लेखा-परीक्षित रिपोर्टें; और (ख) प्रतिस्थापन लागत लेखांकन पर आधारित प्रत्येक दूसरे लेखांकन वर्ष की लेखा-परीक्षित रिपोर्टें।
(2)	उप-विनियम (1) में उल्लिखित रिपोर्टें, इसके फार्मूले और लिंकेज के साथ, एमएस एक्सेल प्रपत्र पर हार्ड कापी और सॉफ्ट कापी में प्रस्तुत की जाएंगी; बशर्त कि प्राधिकरण निर्देश द्वारा रिपोर्ट के ऑनलाइन प्रस्तुतीकरण सहित कोई अन्य पद्धति विनिर्दिष्ट कर सकता है।
(3)	लेखांकन वर्ष वही होगा, जो कंपनी अधिनियम, 1956 की धारा 210 की उप-धारा (4) के अंतर्गत वार्षिक वित्तीय लेखे तैयार करने के लिए कंपनी द्वारा अपनाया गया हो; बशर्त कि यदि लेखांकन वर्ष 15 कैलेंडर माह से अधिक का हो जाता है, तो सेवा प्रदाता दो भागों में रिपोर्ट प्रस्तुत करेगा -- एक भाग, जिसमें 12 महीने की रिपोर्ट हो और दूसरा भाग, जिसमें शेष अवधि की रिपोर्ट हो।
(4)	उप-विनियम (1) के अंतर्गत प्राधिकरण को प्रस्तुत की गई प्रत्येक रिपोर्ट के साथ मैनुअल का सुसंगत भाग होगा, जिसमें राजस्व, लागत, परिसंपत्तियों और देयताओं के आबंटन और

संविभाजन की लेखांकन नीतियों का विवरण और लागत आबंटन तथा नियोजित पूंजी संविभाजन का आधार दिया गया हो।	
6.	<p>लेखा-परीक्षा—</p> <p>(1) प्रत्येक सेवा प्रदाता, इन विनियमों के विनियम 4 के अंतर्गत सेवा प्रदाता द्वारा तैयार की गई रिपोर्टों की लेखा-परीक्षा करने के लिए कंपनी अधिनियम, 1956 की धारा 224 या 233 बी के अंतर्गत एक लेखा-परीक्षक के रूप में नियुक्ति के लिए किसी योग्यताप्राप्त लेखा-परीक्षक को नियुक्त करेगा और इन विनियमों की अनुसूची-IV में विनिर्दिष्ट प्रपत्र पर लेखा-परीक्षक से लेखा-परीक्षा रिपोर्ट प्राप्त करेगा।</p> <p>(2) इन विनियमों के विनियम 4 के अंतर्गत सेवा प्रदाता द्वारा तैयार की गई रिपोर्ट, कंपनी के निदेशक मंडल द्वारा अपनाई जाएगी और इसे उप-विनियम (1) के अंतर्गत नियुक्त किए गए लेखा-परीक्षक को प्रस्तुत करने से पहले इन पर प्राधिकृत हस्ताक्षरकर्ता द्वारा हस्ताक्षर किए जाएंगे।</p> <p>(3) इन विनियमों के विनियम 4 के अंतर्गत सेवा प्रदाता द्वारा तैयार की गई रिपोर्ट और उप-विनियम (1) में उल्लिखित लेखा-परीक्षा रिपोर्ट पर लेखा-परीक्षक या किसी साझेदार द्वारा हस्ताक्षर किए जाएंगे, यदि किसी फर्म को एक लेखा-परीक्षक के रूप में नियुक्त किया गया हो।</p> <p>(4) सेवा प्रदाता प्राधिकरण को उप-विनियम (1) में उल्लिखित लेखा-परीक्षक द्वारा दी गई लेखा-परीक्षा रिपोर्ट के साथ लेखा-परीक्षित रिपोर्टें प्रस्तुत करेगा।</p>
अध्याय III विविध	
7.	<p>निरसन और व्यावृत्तियाँ : (1) लेखांकन पृथक्करण पर रिपोर्टिंग पद्धति विनियम 2004 (2004 का 4) का एतद्वारा निरसन किया जाता है।</p> <p>(2) इस निरसन के होते हुए भी उक्त विनियम के अंतर्गत किए गए किसी कार्य या की गई किसी कार्रवाई को, इन विनियमों के तदनुरूपी उपबंधों के अंतर्गत किया गया कार्य या की गई कार्रवाई माना जाएगा।</p>
8.	<p>निर्वचन — इन विनियमों के उपबंधों के किसी निर्वचन से संबंधित किसी संदेह के मामले में प्राधिकरण का स्पष्टीकरण अंतिम और बाध्यकारी होगा।</p>

राजीव अग्रवाल, सचिव

[विज्ञापन III/4/142/12/असा.]

टिप्पणी : इन विनियमों के साथ संलग्न व्याख्यात्मक ज्ञापन में, दिनांक 23 फरवरी, 2004 की अधिसूचना 414/7/99-एफए के अंतर्गत जारी की गई लेखांकन पृथक्करण की रिपोर्टिंग पद्धति विनियम, 2004 की समीक्षा के उद्देश्य और कारण तथा लेखांकन पृथक्करण की संशोधित रिपोर्टिंग पद्धति विनियम, 2012 की आवश्यकता की व्याख्या की गई है।

व्याख्यात्मक ज्ञापन

क. पृष्ठभूमि

1.01 भारतीय दूरसंचार विनियामक प्राधिकरण (जिसे इसमें आगे प्राधिकरण कहा गया है) की स्थापना दूरसंचार सेवाओं और उससे जुड़े मामलों को विनियमित करने के लिए भारतीय दूरसंचार विनियामक प्राधिकरण अधिनियम, 1997 के अंतर्गत की गई है। प्राधिकरण के मुख्य उद्देश्यों में से एक उद्देश्य, समान अवसरों को बढ़ावा देने और निष्पक्ष प्रतियोगिता की सुविधा प्रदान करने के लिए एक उचित और पारदर्शी नीतिगत वातावरण उपलब्ध कराना है। इस उद्देश्य को प्राप्त करने के लिए प्राधिकरण को उत्पादों और सेवाओं का वित्तीय कार्यनिष्पादन आंकने, किसी सेवा प्रदाता के व्यवसाय के प्रमुख क्षेत्रों में नियोजित पूंजी और लागतों, लाभ का विश्लेषण करने, उत्पादों और सेवाओं पर लाइसेंसधारियों के लाभ की निगरानी करने, किसी खंड की लाभप्रदता को प्रभावित करने वाले क्रॉस-सब्सिडाइजेशन का पता लगाने, भेदभावपूर्ण कीमत निर्धारण, पक्षपात और अन्य प्रतिस्पर्धा-विरोधी आचरण की जांच-पड़ताल करने और उनके संबद्ध कीमत निर्धारण तथा लागतों के हिसाब से अंतःप्रचालक व्यवस्थाओं को समझने के लिए सेवा प्रदाताओं से वित्तीय आंकड़े एकत्र करने होंगे।

1.02 तदनुसार, प्राधिकरण ने दिनांक 23 फरवरी, 2004 को "लेखांकन पृथक्करण पर रिपोर्टिंग पद्धति विनियम, 2004" (जिसे इसमें आगे विनियम 2004 कहा गया है) जारी किए थे, जिन्हें 24 मई, 2004 के पहले संशोधन, 30 सितंबर, 2004 के दूसरे संशोधन, 4 मार्च, 2005 के तीसरे संशोधन और 27 मार्च, 2006 के चौथे संशोधन के अंतर्गत पुनःसंशोधित किया गया था।

ख. लेखांकन पृथक्करण विनियम की समीक्षा की आवश्यकता

1.03 लेखांकन पृथक्करण की मौजूदा पद्धति लगभग एक दशक पहले उस समय तैयार की गई थी, जब विनियामक रिपोर्टिंग की आवश्यकताएं विकसित हो रही थीं और दूरसंचार सेक्टर का विकास आरंभ ही हुआ था। विनियम 2004 के कार्यान्वयन के समय से दूरसंचार सेवा सेक्टर में अनेक प्रगतियां हो गई हैं। ऐसी प्रगतियों की सूचना पर, जिसकी प्राधिकरण को आवश्यकता है और उस तरीके पर, जिस तरीके से सेवा प्रदाताओं द्वारा ये सूचनाएं प्रस्तुत की जाती हैं, प्रभाव पड़ा।

1.04 डिजिटल कनवर्जेंस और तीव्र प्रौद्योगिकीय परिवर्तनों के प्रति झुकाव, दूरसंचार सेक्टर के प्रतियोगितात्मक दृश्य निर्माण को बदल रहा है। नए उत्पादों और सेवाओं की रेंज का आविर्भाव हुआ है, जिसमें आंकड़ों और मूल्यवर्धित सेवाओं पर फोकस किया गया है।

1.05 सेवा प्रदाताओं के व्यवसाय मॉडलों में भी समय के साथ-साथ परिवर्तन हो गए हैं। उध्वाधर रूप से संघटित दूरसंचार सेवा प्रदाताओं का आविर्भाव हुआ है, जो विभिन्न खुदरा दूरसंचार सेवाओं और उत्पादों तथा उसी क्षेत्राधिकार के अंदर थोक सेवाएं उपलब्ध करा रहे हैं। बढ़ते बाह्य स्रोतीकरण(आउटसोर्सिंग) के साथ नए व्यवसाय प्रतिमान अपना लिए जाने के साथ सेवा प्रदाताओं के पूंजीगत व्यय (कैपेक्स) और प्रचालन व्यय (ओपेक्स) ढांचे बदल गए हैं। अपस्ट्रीम और डाउनस्ट्रीम बाजार संबंधों के नए और अधिक जटिल रूपों का आविर्भाव हुआ है।

1.06 अनेक विनियामक और नीतिगत बदलावों ने भी इस सेक्टर को प्रभावित किया है। नई कंपनियों को 2जी स्पेक्ट्रम के आबंटन और 3जी स्पेक्ट्रम की नीलामी ने व्यवसाय मॉडलों और सेवा प्रदाताओं की राजस्व धाराओं को प्रभावित किया है। विनियामक फोकस भी नए क्षेत्रों जैसे ब्रॉडबैंड, आंकड़ों और मूल्यवर्धित सेवाओं की ओर जा रहा है।

1.07 दूरसंचार सेक्टर में हुई घटनाओं से विनियम 2004 के कुछ उपबंधों को गतिहीन कर दिए जाने से लेखांकन पृथक्करण रिपोर्टों में प्रस्तुत की गई सूचना के उपयोग में प्राधिकरण द्वारा कुछ मुद्दों का सामना किया जा रहा है। लेखांकन पृथक्करण रिपोर्टों के प्रस्तुतीकरण पर हुई चर्चाओं के दौरान सेवा प्रदाताओं ने इसी प्रकार से दर्शाया है कि विनियम 2004 में दिए गए उपबंधों, अनुसूचियों और प्रपत्रों में समीक्षा की आवश्यकता है।

1.08 वर्तमान में, सेवा प्रदाताओं द्वारा एसआर के ऑनलाइन प्रस्तुतीकरण की कोई पद्धति नहीं है। सेवा प्रदाताओं की संख्या में हुई वृद्धि के साथ अब एसआर के जरिए विनियामक द्वारा एक बहुत बड़ी मात्रा में सूचना प्राप्त की जा रही है। प्रत्येक सर्किल में 8 से 12 दूरसंचार एक्सेस सेवा प्रदाता हैं और प्राधिकरण को सेवा प्रदाताओं द्वारा बड़ी संख्या में रिपोर्टें दाखिल की जा रही हैं। समयानुरूप एसआर प्राप्त करने और उनका उपयोग करने के लिए इनके ऑनलाइन प्रस्तुतीकरण और प्रोसेसिंग की आवश्यकता महसूस की गई है। इससे विनियामक लागत भी कम हो रही है। इस उद्देश्य के लिए एसआर के प्रपत्रों का मानकीकरण किए जाने की आवश्यकता है।

1.09 विनियम 2004 की समीक्षा करने की दृष्टि से समीक्षा प्रक्रिया के दौरान कवर किए जाने के लिए प्रत्याशित पहलुओं पर प्राधिकरण की वेबसाइट और दिनांक 24 जून, 2011 के पत्र संख्या 16-07/2010-एफए के अंतर्गत प्रमुख सेवा प्रदाताओं और एसोसिएशनों को भेजे गए अलग-अलग पत्रों के जरिए सेवा प्रदाताओं और एसोसिएशनों की टिप्पणियां/विचार आमंत्रित किए गए थे। प्राप्त हुई टिप्पणियों/विचारों, सेवा प्रदाताओं/एसोसिएशनों के साथ किए गए विचार-विमर्श/चर्चाओं, एसआर के इस्तेमाल में हुए अनुभव, अंतर्राष्ट्रीय पद्धतियों, एसआर के उद्देश्यों और वर्तमान अपेक्षाओं को ध्यान में रखते हुए प्राधिकरण ने विनियम 2004 की समीक्षा की और हितधारकों की टिप्पणी के लिए "लेखांकन पृथक्करण पर रिपोर्टिंग पद्धति विनियम, 2012" का मसौदा (जिसे इसमें आगे विनियम का मसौदा कहा गया है) तैयार किया।

1.10 हितधारकों की टिप्पणियां/विचार प्राप्त करने के लिए विनियम के मसौदे को 16 जनवरी, 2012 को प्राधिकरण द्वारा भारतीय दूरसंचार विनियामक प्राधिकरण (भादूविप्रा) की वेबसाइट पर अपलोड किया गया था। हितधारकों द्वारा टिप्पणियों के प्रस्तुतीकरण की अंतिम तारीख 31 जनवरी, 2012 थी, जिसे बाद में बढ़ाकर 10 फरवरी, 2012 कर दिया गया। हितधारकों से प्राप्त टिप्पणियों को 10/16 फरवरी, 2012 को भारतीय दूरसंचार विनियामक प्राधिकरण की वेबसाइट पर अपलोड किया गया। हितधारकों से प्राप्त टिप्पणियों/सुझावों के आधार पर प्राधिकरण ने लेखांकन पृथक्करण पर रिपोर्टिंग पद्धति विनियमावली, 2012 (जिसे इसमें आगे विनियम, 2012 कहा गया है) को अंतिम रूप दिया गया।

1.11 विनियम 2004 उन सेवा प्रदाताओं पर लागू था, जिनका पिछले वित्तीय वर्ष के दौरान इनके सभी उत्पादों या गतिविधियों की बिक्री या आपूर्ति से किया गया समग्र टर्नओवर 25 करोड़ रुपए या इससे अधिक था। विनियम 2012 उन सभी सेवा प्रदाताओं पर लागू होता है, जिनका भारतीय टेलीग्राफी अधिनियम, 1885 की धारा 4 के अंतर्गत, उन्हें जारी किए गए दूरसंचार लाइसेंस (लाइसेंसों) के अंतर्गत प्रचालनों से, प्रस्तुत किए जाने के लिए आवश्यक रिपोर्टों के लिए लेखांकन वर्ष के दौरान समग्र टर्नओवर कम से कम 100 करोड़ रुपए है।

1.12 परामर्श के दौरान, कुछ हितधारकों ने कहा कि विनियम केवल पदधारी/महत्वपूर्ण बाजार शक्ति दूरसंचार प्रदाताओं पर ही लागू होना चाहिए और गैर-समेकित/स्टैंडअलोन सेवा प्रदाताओं पर नहीं। दूसरा विचार यह था कि टर्नओवर की अवसीमा की समीक्षा की जानी चाहिए और इसे

बढ़ाकर 1000 करोड़ रुपए/2000 करोड़ रुपए किया जाए। कुछ अन्य हितधारकों का यह विचार था कि प्राधिकरण को सेवा प्रदाताओं के दो स्तरों अर्थात् एक उर्ध्वाधर समेकित दूरसंचार सेवा प्रदाताओं, जो अप और डाउनस्ट्रीम दूरसंचार सेवाएं प्रदान कर रहे हैं और दूसरा गैर-समेकित दूरसंचार सेवा प्रदाताओं के लिए प्रारूपों के दो अलग-अलग सेटों पर विचार करना चाहिए।

1.13 इन टिप्पणियों की जांच बाजार की विशेषताओं को ध्यान में रखते हुए की गई, जो भारतीय दूरसंचार सेक्टर को भिन्नता प्रदान करता है। एक या दो सेवा प्रदाताओं के वर्चस्व के बजाए; जैसाकि अन्य देशों में होता है, भारतीय वायरलैस दूरसंचार बाजार की विशेषता, बड़ी मात्रा में सेवा प्रदाताओं की मौजूदगी है। प्रत्येक का एक तुलनीय बाजार हिस्सा है। इसके अलावा, चूंकि यह देश भिन्न-भिन्न लाइसेंस सेवा क्षेत्रों में भौगोलिक रूप से विभाजित है, इसलिए बाजार के ढांचे और गतिशीलता प्रत्येक सेवा क्षेत्र में अलग-अलग हैं। इसलिए एसएमपी के साथ भारतीय संदर्भ में सेवा प्रदाता की परिभाषा करना कठिन होगा। वैश्विक पद्धतियों की एक समीक्षा से यह बात स्पष्ट है कि सेवा प्रदाताओं का तुलनात्मक आकार/टर्नओवर, वित्तीय संसाधनों तक सेवा प्रदाताओं की पहुंच, प्रौद्योगिकीय और विपणन श्रेष्ठता, उर्ध्वाधर समेकन की डिग्री, बाजार की स्थितियों को प्रभावित करने की क्षमता जैसे घटकों और अंत्य उपभोक्ता तक पहुंच के साधनों के नियंत्रण को लेखांकन पृथक्करण की अनुप्रयोज्यता के लिए सुसंगत माना गया है। भारतीय दूरसंचार बाजार में कुछ दूरसंचार सेवा प्रदाता संघटित कंपनियां हैं, उनमें से अधिकांश के पास यूएस और अन्य दूरसंचार सेवाओं के लिए लाइसेंस हैं। कुछ स्टैंडअलोन सेवा प्रदाता, जो एकल सेवा प्रदान कर रहे हैं, ने क्षेत्रों या बाजारों, जिनमें वे प्रचालनरत हैं, में बाजार के बड़े हिस्से पर कब्जा कर लिया है। इसलिए प्राधिकरण के लिए यह आवश्यक होगा कि वह विनियामक उद्देश्यों को पूरा करने के लिए अधिक से अधिक सेवा प्रदाताओं से सूचना एकत्रित करे। साथ ही साथ, प्राधिकरण यह सुनिश्चित करना चाहेगा कि लघु टर्नओवर वाले लघु सेवा प्रदाताओं पर अनावश्यक भार न डाला जाए। तदनुसार, प्राधिकरण ने विनियम 2004 में विनिर्दिष्ट 25 करोड़ रुपए की समेकित टर्नओवर की मौजूदा सीमा को संशोधित करके 100 करोड़ रुपए तक कर दिया है। इससे मध्यम से लेकर बड़े सेवा प्रदाताओं की एक रेंज से प्रतिनिधिक आंकड़े संग्रहित करने में सहायता प्राप्त होगी जबकि लघु सेवा प्रदाताओं को इससे बाहर रखा जाएगा।

1.14 विनियम 2012 में लेखा-परीक्षित एसआर के प्रस्तुतीकरण से संबंधित शर्तों को बनाए रखा गया है। लेखा-परीक्षा रिपोर्ट का प्रारूप निर्धारित कर दिया गया है ताकि एसआर पर लेखा-परीक्षा रिपोर्टिंग की पद्धति को मानकीकृत किया जा सके। जवाबदेही को सशक्त बनाने के लिए कंपनी के निदेशक मंडल द्वारा एसआर को अपनाने हेतु एक उपबंध किया गया है।

1.15 परामर्श प्रक्रिया के दौरान कुछ हितधारकों ने यह विचार व्यक्त किया कि एसआर स्व-प्रमाणन के आधार पर दाखिल की जानी चाहिए और एसआर की लेखा-परीक्षा की आवश्यकता सभी दूरसंचार कंपनियों के लिए सांविधिक लेखा-परीक्षा एवं लागत लेखा-परीक्षा के कारण समाप्त कर दी जानी चाहिए। एक अन्य हितधारक ने यह महसूस किया कि लेखा-परीक्षक का विचार या प्रमाण पत्र मांगने के बजाए आईसीएआई या आईसीडब्ल्यूआई के किसी सदस्य द्वारा किए गए प्रमाणन पर लेखा-परीक्षा की औपचारिकताओं के अनुपालन के रूप में विचार किया जाना चाहिए। उन्होंने यह भी कहा कि निदेशक मंडल द्वारा लेखांकन पृथक्करण रिपोर्टों को अपनाने की शर्त अनिवार्य नहीं होनी चाहिए क्योंकि एसआर पर बोर्ड द्वारा विधिवत रूप से प्राधिकृत कंपनी के एक प्रतिनिधि द्वारा हस्ताक्षर किए जाते हैं और एसआर उन वित्तीय विवरणों पर आधारित होती है, जो बोर्ड द्वारा अनुमोदित होते हैं। इस प्रकार के अनुमोदन, अनुपालन की लागतों में वृद्धि करेंगे।

1.16 वैश्विक पद्धतियों से यह बात उभरकर आती है कि विनियामकों को प्रस्तुत की गई लेखांकन पृथक्करण रिपोर्टें विधिवत लेखा-परीक्षित होती हैं और कई देशों में इनके प्रस्तुतीकरण में लेखांकन पृथक्करण रिपोर्ट पर निदेशक की रिपोर्ट शामिल होती है। जहां तक लागत लेखांकन रिकॉर्ड नियम, 2011 के अंतर्गत निगमित कार्य मंत्रालय द्वारा विनिर्धारित लागत लेखा-परीक्षा की अनिवार्य शर्त का सम्बन्ध है, हालांकि यह देखा गया है कि मांगी गई सूचना और लागत लेखा रिकॉर्ड नियम/लागत लेखा-परीक्षा के अंतर्गत लेखा-परीक्षित और लेखांकन पृथक्करण रिपोर्टिंग/एसआर लेखा-परीक्षा एक-जैसी प्रतीत होती हैं। इसलिए उद्देश्य और अपेक्षाएं भिन्न हैं। प्राधिकरण को अपने विनियामक दायित्वों का निर्वहन करने के लिए पृथक्कृत लेखांकन सूचना पर ध्यान देने – केंद्रित रिपोर्टिंग की आवश्यकता है। इसलिए एसआर के लिए विशिष्ट रिपोर्टिंग और लेखा-परीक्षा की शर्तें बनाए रखी गई हैं। अच्छे निगमित प्रशासन और इस संबंध में वैश्विक पद्धति के सिद्धांतों के अंतर्गत निदेशक मंडल(बीओडी) की भूमिका और जिम्मेदारी पर विचार करते

हुए लेखा-परीक्षा से पहले कंपनी के निदेशक मंडल द्वारा एसआर को अपनाने की बात निर्धारित की गई है।

1.17 प्रौद्योगिकी, अभिनवीकरण और उपभोक्ता मांग ने उपलब्ध कराई गई सेवाओं और उत्पादों के प्रकार में पिछले दशक में दूरगामी परिवर्तन किए हैं। डाटा संबंधी सेवाओं, एक सामूहिक मंच पर सेवा प्रदाताओं द्वारा अभिनव उत्पादों के प्रस्ताव, ब्रॉडबैंड की वृद्धि, नए बाजारों के खुल जाने/अंतर्राष्ट्रीय बैंडविड्थ खंड में नए उत्पादों के प्रस्ताव, एमएनपी, अवसंरचना सेवा उपबंध, टॉवर व्यवसायों की एक ही स्थान पर संचय आदि की वृद्धि हुई है। वास्तव में बाजार से कुछ सेवाएं हट चुकी हैं जबकि नई सेवाएं प्रकट हुई हैं। उप-सेवाओं, सेवाओं के अंदर उत्पादों, आंकड़ों और वीएस, जिनके कारण इस संबंध में अधिक विस्तृत सूचना का संग्रहण आवश्यक हो गया है, पर वर्तमान समय में विनियामक का ध्यान आकर्षित हुआ है। इन परिवर्तनों के अनुकूल ढलते हुए, विनियम 2012 की अनुसूची I में दिए गए उत्पादों और सेवाओं के वर्गीकरण में संशोधन किया गया है। जीएमपीसीएस, पीएमआरटीएस और रेडियो पेजिंग को सेवाओं की सूची से हटा दिया गया है क्योंकि ये सेवाएं पर्याप्त राजस्व अर्जित नहीं करती और धीरे-धीरे समाप्त होती जा रही हैं। टॉवर व्यवसाय, डार्क फाइबर, एमएनपी और केबल लैंडिंग स्टेशन को सेवाओं की सूची में जोड़ दिया गया है। इसी प्रकार, उत्पादों की सूची में भी परिवर्तन हो गए हैं। प्रौद्योगिकी और प्रदायगी के तरीके में हुए परिवर्तनों के अनुसार ढलने के लिए नेटवर्क घटकों, जो अनुसूची I में सूचीबद्ध दूरसंचार सेवाओं को रेखांकित करता है, के वर्गीकरण को भी संशोधित कर दिया गया है और संशोधित वर्गीकरण, विनियम की अनुसूची II में दिया गया है।

1.18 परामर्श प्रक्रिया के दौरान कुछ सेवा प्रदाताओं ने विचार व्यक्त किया कि उत्पादों की सूची को सरल बनाया जाना चाहिए। उन्होंने विचार व्यक्त किया कि एक्सेस सेवा में सेवाओं का पृथक्करण— डब्ल्यूएलएल और एक्सेस सेवा — संपूर्ण गतिशीलता, प्रीपेड/पोस्टपेड में उत्पादों, ऑन नेट/ऑफ नेट कॉलों में कॉलें, एसएमएस और एमएमएस में वीडियो और वॉयस तथा संदेश की आवश्यकता नहीं है। कुछ अन्य सेवा प्रदाताओं/एसोसिएशनों ने कहा कि उत्पादों पर, मुख्य राजस्व सृजन के आधार पर निर्णय लिया जाना चाहिए और इसे कॉलों, संदेश, वीएस, आंकड़ों और रोमिंग में उप-श्रेणीकरण के साथ प्रीपेड, पोस्टपेड तथा रोमिंग तक सीमित रखा जाना चाहिए। उन्होंने यह भी कहा कि केवल कॉल, एसएमएस, जीपीआरएस आदि को उत्पादों के रूप में सूचीबद्ध किया जाना चाहिए।

1.19 प्राधिकरण का विचार है कि एक्सेस सेवा-डब्ल्यूएलएल और एक्सेस सेवा-संपूर्ण गतिशीलता तकनीकी रूप से अलग-अलग सेवाएं हैं और नेटवर्क घटकों, नंबरिंग प्रणाली और अंतःसंयोजन का स्थान भी दोनों सेवाओं के लिए भिन्न-भिन्न है। इसलिए इन दो अलग-अलग सेवाओं के लिए अलग रिपोर्टिंग की आवश्यकता है। इसके अलावा, ऑन-नेट और ऑफ-नेट कॉलें स्पष्ट रूप से पहचाने जाने योग्य हैं और प्रशुल्क की भिन्नता के कारण लागत का ढांचा तथा ऑफ-नेट कॉलों के लिए मोबाइल समापन प्रभार की प्रयोज्यता के कारण इनसे भिन्न-भिन्न राजस्व प्राप्त किया जा सकता है। यह भी अवलोकन किया गया है कि किराया, एक्टिवेशन, एक बारगी शुल्क आदि उपभोक्ता को सेवाओं के आश्वासन के लिए किए जाने वाले भुगतान हैं, जो उसे इस बात में समर्थ बनाते हैं कि वे सक्रिय बने रहें/एक विनिर्दिष्ट अवधि के लिए नेटवर्क पर जुड़े रहें, निःशुल्क कॉल करते रहें, आदि और इसलिए वे सामूहिक रूप से एक अलग उत्पाद के रूप में अर्हता प्राप्त करते हैं। इसके अलावा, प्रीपेड और पोस्टपेड सेवा के दो अलग-अलग खंड हैं, जिनके लिए अलग रिपोर्टिंग की आवश्यकता है और यह विनियम 2004 का एक भाग भी था। जहां तक वॉयस और वीडियो कॉल्स में कॉलों के उप-श्रेणीकरण का संबंध है, यह बात स्मरणीय है कि दिनांक 24.10.2010 के 'अंतःसंयोजन उपयोग प्रभार (आईयूसी) की समीक्षा' पर हाल ही के परामर्श पूर्व पेपर के प्रत्युत्तर में हितधारकों ने वीडियो कॉल समापन में आईयूसी के मौजूदा फ्रेमवर्क का विस्तार करने के संदर्भ में दर्शाया था कि तकनीकी रूप से एक सामान्य वॉयस कॉल की तुलना में वीडियो कॉल में 4-5 गुना संसाधन/बैंडविड्थ का उपयोग होता है और वॉयस तथा वीडियो कॉल के लिए प्रशुल्क भी अलग-अलग होते हैं। चूंकि राजस्व और लागत ढांचे भिन्न-भिन्न हैं, इसलिए दो उप-उत्पाद अर्थात् वॉयस और वीडियो की अलग-अलग श्रेणियों के रूप में पहचान किए जाने की आवश्यकता है। इसी प्रकार एसएमएस और एमएमएस को अलग उप-उत्पाद श्रेणियों के रूप में पता लगाए जाने की आवश्यकता है और इन्हें एक साथ नहीं मिलाया जा सकता है।

1.20 अनुसूची-I के अनुसार, दूरसंचार सेवाओं की सूची में टॉवर व्यवसाय और डार्क फाइबर शामिल हैं। परामर्श प्रक्रिया के दौरान, हितधारकों ने यह विचार व्यक्त किया है कि आईपी-1 सेवा प्रदाता केवल सुविधा प्रदायक मात्र हैं और लाइसेंसधारक कंपनियां नहीं और इसलिए उनके लिए यह आवश्यक नहीं होना चाहिए कि वे एसआर प्रस्तुत करें। प्राधिकरण ने यह अवलोकन किया कि एक अलग लेखे प्रस्तुत करने की शर्त केवल लाइसेंसशुदा सेवा प्रदाताओं पर ही लागू होती

है। तदनुसार, यदि कोई लाइसेंसशुदा दूरसंचार सेवा प्रदाता, अवसंरचना सेवाएं (टॉवर व्यवसाय और आर्क फाइबर) भी उपलब्ध करा रहा है और उसका समेकित टर्नओवर 100 करोड़ रुपए से कम नहीं है, तो इस प्रकार के सेवा प्रदाता को अवसंरचना सेवाओं के लिए भी एसआर प्रस्तुत करनी होगी। चूंकि इस समय स्टैंडअलोन अवसंरचना सेवा प्रदाता लाइसेंसशुदा नहीं है, इसलिए इस प्रकार के सेवा प्रदाताओं को एसआर प्रस्तुत करने की आवश्यकता नहीं होगी।

1.21 अंतर्राष्ट्रीय अनुभव यह दर्शाता है कि लेखांकन पृथक्करण का स्तर, संबंधित राष्ट्रीय विनियामक प्राधिकरणों द्वारा बाजार के मूल्यांकन पर निर्भर है। भारतीय संदर्भ में वायरलैस और वायरलाइन सेवाओं के लिए भौगोलिक क्षेत्रवार एसआर को बनाए रखे जाने की आवश्यकता है क्योंकि एक्सेस लाइसेंस सेवा क्षेत्रवार प्रदान किए जाते हैं और प्रशुल्कों का प्रचालन भी सेवा क्षेत्रवार किया जाता है। पूरे सेवा क्षेत्रों में प्रतियोगिता के भिन्न-भिन्न स्तर हैं और पूरे देश के लिए एक समेकित आधार पर सूचना का संग्रहण, इन अंतरों को समाप्त करने में सक्षम नहीं होगा। अन्य सेवाओं के लिए, एसआर अखिल भारतीय स्तर पर है। हालांकि हितधारकों ने सेवावार रिपोर्टिंग की आवश्यकता पर प्रश्नचिह्न लगाया है, प्राधिकरण का विचार है कि प्रचालन के भौगोलिक क्षेत्र के स्तर पर एसआर का प्रस्तुतीकरण एक्सेस सेवाओं के लिए सुसंगत बना हुआ है और तदनुसार इसे बनाए रखा गया है।

1.22 कुछ हितधारकों ने विचार व्यक्त किया है कि सेवावार और सेवा क्षेत्रवार एसआर के प्रस्तुत किए जाने की शर्त एनटीपी के अंतर्गत प्रस्तावित एकीकृत लाइसेंसिंग व्यवस्था के सार के विपरीत है। तथापि, प्राधिकरण ने अवलोकन किया कि विनियम, 2012 के अंतर्गत एसआर विभिन्न दूरसंचार लाइसेंसों के अंतर्गत सेवा प्रदाताओं द्वारा दी गई विभिन्न प्रकार की सेवाओं के लिए प्रस्तुत की जाएगी। यह एकीकृत लाइसेंसिंग व्यवस्था की भावना के प्रतिकूल नहीं है। यदि एकीकृत लाइसेंसिंग व्यवस्था के कार्यान्वयन के पश्चात कोई नई शर्त जोड़ी जाती है तो उसकी जांच की जा सकती है।

1.23 एसआर के प्रस्तुतीकरण का प्रपत्र विनियम 2012 की अनुसूची-III में दिए गए अनुसार संशोधित कर दिया गया है। प्रस्तुत किए जाने वाले अनेक प्रारूपों की संख्या कम कर दी गई है और विनियम, 2004 में विनिर्धारित कुछ प्रारूपों का विलय करके इनको युक्तिसंगत बनाया गया है।

- (क) पुराने प्रपत्र 'ए' और 'सी' का एक प्रारूप (प्रपत्र बी – लाभ और हानि विवरण-उत्पाद) में विलय कर दिया गया है।
- (ख) पुराने प्रपत्र 'बी' को अब प्रपत्र 'ए' (लाभ और हानि विवरण – सेवा) के रूप में संशोधित कर दिया गया है।
- (ग) पुराने प्रपत्र 'डी', 'ई' और 'एफ' का एक प्रारूप (प्रपत्र सी- लागत शीट – नेटवर्क घटकों) में विलय कर दिया गया है ।
- (घ) लाभ और हानि लेखे का समाधान (पुराना प्रपत्र जे) और नियोजित पूंजी (पुराना प्रपत्र-के), जिसमें वार्षिक लेखा-परीक्षित लेखे हैं, को अब कंपनी के स्तर पर तैयार किया जाएगा, जिसमें एक एकल प्रारूप (प्रपत्र 'आई' – समाधान विवरण) में सभी सेवाएं कवर की जाएंगी ।

1.24 रिपोर्टिंग के लिए निम्नलिखित पर नए प्रारूप जोड़ दिए गए हैं:-

- (क) सहायक कार्यों की लागत और उत्पादों/नेटवर्क घटकों में इसका आबंटन/संविभाजन दर्शाने के लिए प्रारूप, क्योंकि यह विनियम 2004 में एक सूचना रिपोर्टिंग संबंधी कमी थी (प्रपत्र 'डी' – लागत शीट सहायक कार्य/विभाग)।
- (ख) उत्पाद-वार नियोजित पूंजी दर्शाने के लिए प्रारूप, क्योंकि यह सूचना संबंधी कमी थी (प्रपत्र 'जी' – नियोजित पूंजी – उत्पादों के लिए आबंटन)। परंतु पुराना प्रपत्र- एच इस प्रपत्र के बदले हटा दिया गया है।
- (ग) संबंधित पक्ष लेन-देनों की रिपोर्टिंग के लिए प्रारूप (प्रपत्र 'एच' – संबंधित पक्ष लेनदेन का विवरण)।

1.25 प्रपत्रों की विषय-वस्तु/तैयार करने को, जहां कहीं संभव था, सरल कर दिया गया है। नेटवर्क घटक और उत्पाद के अंतर्गत प्रत्यक्ष/प्रत्यक्ष रूप से आरोप्य, अप्रत्यक्ष रूप से आरोप्य, अनारोप्य में लागतों की रिपोर्टिंग को समाप्त कर दिया गया है, क्योंकि इसमें नियोजित पूंजी पर लाभ का हिसाब लगाने और इसे नेटवर्क की लागत में जोड़ने और तत्पश्चात उत्पादों की लागत

का हिसाब लगाने के लिए इसे वापस समायोजित करने की प्रक्रिया है। गैर-वित्तीय सूचना के प्रपत्रों में अपेक्षित सूचना को पर्याप्त रूप से कम कर दिया गया है और इसे कुछ आंकड़ा प्रदर्शन क्षमता/उपयोग, उपभोक्ता आधार, एम0ओ0यू0 और लाइसेंस सूचना तक सीमित कर दिया गया है।

1.26 उद्योग में बदलते व्यवसाय मॉडलों और विशेषताओं जैसे आउटसोर्सिंग की लागत, निष्क्रिय अवसंरचना साझेदारी की लागत, 3जी प्रवेश शुल्क का परिशोधन आदि दर्शाने को शामिल करने के लिए प्रारूपों में लागत शीर्षों को संशोधित कर दिया गया है। उत्पाद और सेवा-वार आबंटनों के लागत शीर्ष को कम कर दिया गया है ताकि समाधान किया जा सके। पास थ्रू घटकों की पहचान अलग से की जाएगी। सहायक कार्य/नेटवर्क घटक की लागत/नियोजित पूंजी के किए गए आबंटन/संविभाजन का संक्षिप्त आधार सुसंगत प्रारूपों में (प्रपत्र डी - लागत शीट सहायक कार्य/विभाग, प्रपत्र सी - लागत शीट - नेटवर्क घटक, प्रपत्र जी - नियोजित पूंजी - उत्पादों के लिए आबंटन) तत्काल संदर्भ के लिए दर्शाया जाएगा। इससे यह सुनिश्चित होगा कि एसआर तैयार करने में सेवा प्रदाताओं द्वारा अपनाई गई पद्धति वही है जो उनके लेखांकन पृथक्करण मैनुअल में उनके द्वारा दी गई है।

1.27 दूरसंचार सेवा की लागत का सार इस तथ्य को स्वीकार करने में है कि सेवाएं और उत्पाद सामूहिक नेटवर्क पर उपलब्ध कराए जाते हैं। हालांकि कुछ हितधारकों ने यह विचार व्यक्त किया है कि प्रपत्र सी की आवश्यकता नहीं है, इसीलिए प्राधिकरण का विचार है कि यह प्रमाणित करने के लिए कि नेटवर्क घटकों की लागत क्या है और ये लागतें उत्पादों के लिए कैसे आबंटित की गई हैं, नेटवर्क लागतों की शीट आवश्यक है।

1.28 विनियम 2004 में "भारतीय दूरसंचार विनियामक प्राधिकरण", सेवा प्रदाता (लेखा बहियों और अन्य प्रलेखों का रखरखाव) नियम, 2002 और इसके अंतर्गत जारी की गई अधिसूचनाओं का संदर्भ दिया गया था। तथापि, विनियम 2012 में इस प्रकार का संदर्भ नहीं दिया गया है। इस बात को ध्यान में रखते हुए कुछ हितधारकों ने परामर्श के दौरान यह कहा है कि भारतीय दूरसंचार विनियामक प्राधिकरण ने यह विनिर्धारित नहीं किया है कि कौन-सी लेखा बहियां लेखांकन पृथक्करण रिपोर्ट तैयार करने का आधार होनी चाहिए। यह बात नोट की जाती है कि सभी

लाइसेंसशुदा दूरसंचार सेवा प्रदाताओं को कंपनी अधिनियम, 1956 के अंतर्गत कंपनियों के रूप में सम्मिलित किया गया है। सेवा प्रदाताओं द्वारा रखी जाने वाली लेखा-बहियों में कंपनी अधिनियम, 1956 के अंतर्गत रखे जाने के लिए आवश्यक सभी रिकॉर्ड शामिल हैं। ये लेखा-बहियां एसआर तैयार करने का अंतर्निहित आधार बनेंगी। सेवा प्रदाता यह तय कर सकते हैं कि क्या उन्हें विनियम 2012 के अंतर्गत आवश्यक रिपोर्टें प्रस्तुत करने के लिए संविधियों, नियमों, विनियमों और अधिसूचनाओं के अंतर्गत विनिर्धारित के अलावा कोई अतिरिक्त लेखा-बहियां/रिकॉर्ड रखने की आवश्यकता है।

अनुसूची - 1

दूरसंचार सेवा का नाम	प्रचालन का भौगोलिक क्षेत्र	उत्पाद/घटक
(i) एक्सेस सेवा - वायरलैस(पूर्ण गतिशीलता)	सेवा क्षेत्र अर्थात् दूरसंचार सर्कल	(a) निम्नलिखित उत्पादों/घटकों को पोस्टपेड एवं प्रीपेड उपभोक्ताओं हेतु अलग से विचार किया जाएगा:-
(ii) एक्सेस सेवा - डब्ल्यूएलएल		(क) किराया/सक्रियकरण/एक बारगी/रिचार्ज शुल्क
(iii) एक्सेस सेवा - वायरलाइन		(ख) कॉल्स : (i) वॉयस 1) ऑफ नेट 2) ऑन नेट (ii) वीडियो 1) ऑफ नेट 2) ऑन नेट
		(ग) गैर वॉयस संदेश 1) संक्षिप्त संदेश सेवा 2) मल्टीमीडिया संदेश सेवा
		(घ) मूल्यवर्धित सेवाएं
		(च) रोमिंग : (i) राष्ट्रीय (ii) अंतर्राष्ट्रीय
		(छ) डाटा
		(ज) लीज्ड सर्किट
		(झ) थोक(अंतःसंयोजन) : (i) वॉयस कॉल समापन (ii) वीडियो कॉल समापन (iii) एसएमएस/एमएनएस समापन (iv) सह-स्थान सहित पोर्ट प्रभार (v) ट्रांजिट कैरिज प्रभार (vi) अन्य अंतःसंयोजन प्रभार
		(ट) अन्य कोई उत्पाद(कृपया प्रत्येक उत्पाद के नाम का अलग से उल्लेख करें)

दूरसंचार सेवा का नाम	प्रचालन का भौगोलिक क्षेत्र	उत्पाद/घटक
(iv) इंटरनेट सेवा	अखिल भारत	(क) इंटरनेट - ब्रॉडबैंड (ख) इंटरनेट - नैरोबैंड (ग) इंटरनेट टेलीफोनी (घ) इंटरनेट प्रोटोकॉल(आईपी) टीवी (च) इंटरनेट की सामग्री (छ) वेब होस्टिंग और वेब-संस्थिति (ज) अन्य कोई उत्पाद(कृपया प्रत्येक उत्पाद के नाम का अलग से उल्लेख करें)
(v) राष्ट्रीय लंबी दूरी सेवा	अखिल भारत	(क) वॉयस : (i) कैरिज सेवाएं (ii) कॉलिंग कार्ड (ख) लीज्ड सर्किट: (i) घरेलू समर्पित लीज्ड सर्किट (ii) प्रबंधित डेटा सेवाएं(वीपीएन/सीयूजी) (ग) अन्य कोई उत्पाद(कृपया प्रत्येक उत्पाद के नाम का अलग से उल्लेख करें)
(vi) अंतर्राष्ट्रीय लंबी दूरी सेवा	अखिल भारत	(क) वॉयस : (i) कैरिज सेवाएं (ii) कॉलिंग कार्ड (ख) लीज्ड सर्किट: (i) अंतर्राष्ट्रीय प्राइवेट लीज्ड सर्किट (आईपीएलसी) (ii) प्रबंधित डेटा सेवाएं(वीपीएन/सीयूजी) (ग) अन्य कोई उत्पाद(कृपया प्रत्येक उत्पाद के नाम का अलग से उल्लेख करें)
(vii) टॉवर व्यवसाय	अखिल भारत	(क) जमीन आधारित टॉवर(जीबीटी) (ख) छत के ऊपर टॉवर(आरटीटी) (ग) छत के ऊपर पोल(आरटीपी) (घ) अन्य कोई उत्पाद(कृपया प्रत्येक उत्पाद के नाम का अलग से उल्लेख करें)
(viii) डार्क फाइबर	अखिल भारत	कोई उत्पाद उप-वर्गीकरण नहीं
(ix) केबल लैंडिंग स्टेशन	अखिल भारत	(क) सह-स्थान (ख) एक्सेस सुगमता (ग) अन्य कोई उत्पाद(कृपया प्रत्येक उत्पाद के नाम का अलग से उल्लेख करें)
(x) मोबाइल नम्बर सुवाह्यता (एमएनपी)	अखिल भारत	कोई उत्पाद उप-वर्गीकरण नहीं
(xi) अत्यधिक लघु एपर्चर टर्मिनल सेवा(वीएसएटी)	अखिल भारत	कोई उत्पाद उप-वर्गीकरण नहीं

अनुसूची - II

क्रम संख्या	दूरसंचार सेवा का नाम	नेटवर्क घटक
(1)	(2)	(3)
(i) (ii)	एक्सेस सेवा वायरलेस-पूर्ण गतिशीलता एक्सेस सेवा वायरलेस -डब्ल्यूएलएल	<p>(क) कोर नेटवर्क : (मोबाइल सेवाएं स्विचिंग केन्द्र (एमएससी)/गेटवे मोबाइल सेवाएं स्विचिंग केन्द्र(जीएमएससी), एमएससी-सर्वर/वर्चुअल एमएससी, मीडिया गेटवे (एमजीडब्ल्यू)/गेटवे मीडिया गेटवे(जीएमजीडब्ल्यू), आंगतुक स्थान रजिस्टर (वीएलआर), सर्विंग जीपीआरएस सपोर्ट नोड(एसजीएसएन), गेटवे जीपीआरएस सपोर्ट नोड(जीजीएसएन), ईआईआर(उपकरण पहचान रजिस्टर), एचएलआर(गृह स्थान रजिस्टर), एयूसी(प्रमाणन केन्द्र), ट्रांसपोर्ट, सिगनलिंग गेटवे, अन्य)</p> <p>(ख) रेडियो एक्सेस नेटवर्क : (नोड बी(आरएएन- रेडियो एक्सेस नेटवर्क), बीटीएस(बेस ट्रांसीवर स्टेशन), आरएनसी(रेडियो नेटवर्क नियंत्रक), बीएससी(बेस स्टेशन नियंत्रक), अन्य)</p> <p>(ग) ट्रांसमिशन मीडिया/उपकरण : (नेटवर्क घटकों के मध्य ट्रांसमिशन मीडिया अर्थात् ओएफसी/केबल/माइक्रोवेव, ट्रांसमिशन उपकरण, अन्य)</p> <p>(घ) अन्य नेटवर्क तत्व: (एसएमएससी(संक्षिप्त संदेश सेवा केन्द्र), एमएमएससी(मल्टी मीडिया संदेश सेवा केन्द्र), एचएसएस(गृह उपभोक्ता सर्वर), मूल्य वर्धित सेवाओं के लिए अनुप्रयोग सर्वर, एनएमएस(नेटवर्क प्रबंधन प्रणाली), बिलिंग सर्वर, आईयूसी सर्वर/आईसीबी सर्वर(अंतःसंयोजित बिलिंग सर्वर), आईएन सर्वर, एलआईएस(विधिसंगत अवरोधन सर्वर) एमएनपी के लिए सुविधा, अन्य)</p>
(iii)	एक्सेस सेवा वायरलाइन	<p>(क) उपभोक्ता छोर के पास उपकरण - पीओटीएस, आईएसडीएन, पीएबीएक्स, वीपीटी उपकरण आदि।</p> <p>(ख) स्थानीय स्विचों एवं उपभोक्ता छोर के बीच एक्सेस मीडिया- कॉपर लूप/ऑप्टिकल फाइबर आदि।</p> <p>(ग) स्थानीय स्विच-स्थानीय स्विच(एनजीएन एवं आईपी सहित), रिमोट स्विचिंग यूनिट, रिमोट लॉजिकल यूनिट आदि।</p> <p>(घ) टैन्डम/टैक्स स्विच</p> <p>(च) मीडिया गेटवे(एमजीडब्ल्यू)</p> <p>(छ) ट्रांसमिशन मीडिया/उपकरण</p> <p>(ज) अन्य(कृपया निर्दिष्ट करें)</p>

क्रम संख्या	दूरसंचार सेवा का नाम	नेटवर्क घटक
(1)	(2)	(3)
(IV)	इंटरनेट सेवा	(क) उपभोक्ता परिसर उपकरण(सीपीई) (ख) एक्सेस मीडिया-कॉपर लूप/ऑप्टिकल/फाइबर,केबल/वायरलैस नेटवर्क आदि (ग) डीएसएलएएम (घ) राउटर(डीडीजीई/पीई/कोर) (च) एमयूएक्स/स्विच (छ) ट्रांसमिशन मीडिया/नेटवर्किंग घटकों के बीच प्रणाली (ज) समर्पित सर्वर (झ) अन्य(कृपया निर्दिष्ट करें)
(V)	राष्ट्रीय लंबी दूरी सेवा	(क) स्विच(एनजीएन एवं आईपी सहित) (ख) मीडिया गेटवे(एमजीडब्ल्यू) (ग) ट्रांसमिशन मीडिया एवं उपकरण (घ) अन्य(कृपया निर्दिष्ट करें)
(VI)	अंतर्राष्ट्रीय लंबी दूरी सेवा	(क) स्विच(एनजीएन एवं आईपी सहित) (ख) मीडिया गेटवे(एमजीडब्ल्यू) (ग) ट्रांसमिशन- घरेलू (घ) ट्रांसमिशन- अंतर्राष्ट्रीय (च) अन्य(कृपया निर्दिष्ट करें)
(VII)	टॉवर व्यवसाय	(क) टॉवर (ख) संबद्ध अवसंरचना (ख) अन्य(कृपया निर्दिष्ट करें)
(VIII)	डार्क फाइबर	(क) फाइबर (ख) अन्य(कृपया निर्दिष्ट करें)
(IX)	केबल लैंडिंग स्टेशन	(क) केबल लैंडिंग स्टेशन से बैटक कक्ष (एमएमआर) तक ट्रांसमिशन लाइन (ख) बैटक कक्ष(एमएमआर) में नेटवर्क उपकरण (च) अन्य(कृपया निर्दिष्ट करें)
(X)	मोबाइल नम्बर सुवाह्यता(एनएनपी)	(क) सर्वर (ख) राउटर/स्विच (ग) ट्रांसमिशन मीडिया (घ) गेटवे (च) अन्य(कृपया निर्दिष्ट करें)
(XI)	अत्यधिक लघु एपर्चर टर्मिनल सेवा(वीएसएटी)	(क) अंतरिक्ष सेगमेंट ट्रांसपोंडर (ख) भू सेगमेंट (ग) अन्य(कृपया निर्दिष्ट करें)

अनुसूची - III

प्रपत्रों की सूची

क्रम संख्या	प्रपत्र	प्रपत्र का विवरण
1	प्रपत्र ए	लाभ एवं हानि विवरण - सेवा
2	प्रपत्र बी	लाभ एवं हानि विवरण - उत्पाद
3	प्रपत्र सी	लागत शीट - नेटवर्क घटक
4	प्रपत्र डी	लागत शीट - सहायक कार्य/विभाग
5	प्रपत्र ई	सकल खंड, मूल्यहास एवं निवल खंड सेवा का विवरण
6	प्रपत्र एफ	नियोजित पूंजी विवरण - सेवा
7	प्रपत्र जी	नियोजित पूंजी विवरण - उत्पादों के लिए आबंटन
8	प्रपत्र एच	संबंधित पक्ष लेनदेन विवरण
9	प्रपत्र आई	अंकेक्षित वित्तीय विवरणों के साथ समाधान विवरण (सभी सेवा एवं प्रचालन क्षेत्रों सहित)
10	प्रपत्र जे	प्रत्येक सेवा के लिए गैर वित्तीय सूचना विवरण

अनुसूची III

प्रपत्र -ए

लाभ एवं हानि विवरण - सेवा

कंपनी का नाम :

सेवा का नाम :

प्रचालन का भौगोलिक क्षेत्र :

काली :

लागत अक्षर : परंपरागत लागत लेखांकन/ प्रविस्थापन लागत लेखांकन

(लाख रुपए में)

क्रम संख्या	विवरण	चालू वर्ष	पिछला वर्ष
1	राजस्व(सेवा कर का निवल):		
1.1	घोक बिजली राजस्व		
1.1.1	बिजली- समूह से बाहर*		
1.1.2	बिजली- समूह/कंपनी के अंदर		
1.2	बुटकर राजस्व		
	बुल		
1.3	घटाए : पारगमन प्रभास(पास धु):		
1.3.1	एक्सेस सेवा प्रदाताओं को		
1.3.2	एनएलडी ऑपरेटर्स को		
1.3.3	आइएलडी ऑपरेटर्स को		
1.3.4	अन्य(कृपया निर्दिष्ट करें)		
1.4	राजस्व(नेट ऑफ पास धु)		
2	लागत:		
2.1	कार्यिक लागत:		
2.1.1	वैतन एवं पारिवारिक		
2.1.2	नवित्त निधि एवं अन्य निधियों में अंशदान		
2.1.3	कर्मचारियों कल्याण		
2.1.4	प्रशिक्षण एवं भर्ती		
2.1.5	अन्य(कृपया निर्दिष्ट करें)		
	सुच योग		
2.2	प्रशासनिक लागत:		
2.2.1	किराया(नेटवर्क उपकरण घटकों एवं सेल साइटों के अलावा)		
2.2.2	दर एवं कर		
2.2.3	बीमा प्रभास(नेटवर्क उपकरण घटकों के अलावा)		
2.2.4	संचालन लागत :		
2.2.5	विद्युत		

क्रम संख्या	विवरण	प्रारंभ वर्ष	पिछला वर्ष
2.2.6	यात्रा एवं विपणन व्यय		
2.2.7	कानूनी एवं वैकीर		
2.2.8	मुद्रण एवं लेखन सामग्री		
2.2.9	अनुसंधान शुल्क		
2.2.10	आउटसोर्सिंग प्रभार		
2.2.11	एमएनपी के लिए सुवाहयता प्रभार		
2.2.12	अन्य(कृपया निर्दिष्ट करें)		
	उप योग		
2.3	बिजली एवं विपणन लागत:		
2.3.1	विज्ञापन एवं व्यवसाय सम्बन्धन व्यय		
2.3.2	बिजली कमिशन		
2.3.3	अनुसंधान एवं संशोधन व्यय के लिए प्रावधान		
2.3.4	बट्टे खाते में डाले गए अनुसंधान व्यय		
2.3.5	आउटसोर्सिंग(बिलिंग सेवाएं एवं ग्राहक सेवाएं)		
2.3.6	अन्य(कृपया निर्दिष्ट करें)		
	उप योग		
2.4	अनुसंधान लागत:		
2.4.1	वार्षिक अनुसंधान प्रभार		
2.4.2	नेटवर्क उपकरण		
2.4.3	मरम्मत एवं अनुसंधान		
2.4.3.1	भवन		
2.4.3.2	संयंत्र एवं मशीनरी		
2.4.3.3	अन्य		
2.4.4	अनुसंधान गतिविधियों के लिए आउटसोर्सिंग प्रभार		
2.4.5	अन्य(कृपया निर्दिष्ट करें)		
	उप योग		
2.5	सरकारी प्रभार:		
2.5.1	लाइसेंस शुल्क		
2.5.2	लाइसेंस शुल्क दण्ड, यदि कोई हो		
2.5.3	डब्ल्यूपीआर प्रभार :		
2.5.3.1	सेटिंग्स स्पेक्ट्रम प्रभार		
2.5.3.2	माइक्रोवेव प्रभार		
2.5.4	अन्य(कृपया निर्दिष्ट करें)		
	उप योग		
2.6	नेटवर्क प्रचालन लागत:		
2.6.1	लीज्ड सर्किट एवं नेटवे प्रभार		
2.6.2	तकनीकी जानकारी शुल्क के लिए रॉयल्टी		
2.6.3	किराया(नेटवर्क घटक उपकरण एवं सेल साइट)		
2.6.4	बिजली एवं ईंधन		
2.6.5	अंत संयोजन		
2.6.5.1	सुवाहयता प्रभार		
2.6.5.2	अन्य(कृपया निर्दिष्ट करें)		
2.6.6	निष्क्रिय अवसरधना प्रभार:		
2.6.6.1	समूह/कंपनी के अंदर भुगतान		
2.6.6.2	समूह के बाहर भुगतान		
2.6.7	बीमा प्रभार(नेटवर्क घटक उपकरण)		
2.6.8	नेटवर्क घटक उपकरणों की आउटसोर्सिंग हेतु प्रभार		
2.6.9	अन्य(कृपया निर्दिष्ट करें)		
	उप योग		
2.7	मूल्यांकन एवं परीक्षण :		
2.7.1	भवन पर मूल्यांकन		
2.7.2	संयंत्र एवं मशीनरी पर मूल्यांकन		
2.7.3	अन्य पर मूल्यांकन(कृपया निर्दिष्ट करें)		
2.7.4	3जी सेवाओं के लिए एक बारगी प्रवेश शुल्क का परीक्षण		
2.7.5	लाइसेंस शुल्क/प्रवेश शुल्क इत्यादि का परीक्षण (3जी के अलावा)		
	उप योग		

2.8	अन्य लगत		
2.8.1	अफल संपत्ति(निवल) की बिक्री पर हानि		
2.8.2	निगमित कार्यलय व्यय		
2.8.3	अन्य(कृपया निर्दिष्ट करें)		
	उप योग		
2.9	वित्त प्रभाव(टिप्पणी 1 का संदर्भ लें)		
2.9.1	ईका प्रभार		
2.9.2	अन्य(कृपया निर्दिष्ट करें)		
	उप योग		
2.10	कुल लगत		
3	व्याज तथा कर पूर्व लाभ एवं हानि		
4	प्रतिस्थापन लागत समावोजन(टिप्पणी 2 का संदर्भ लें)		
4.1	हॉलिंग लागत/हानि		
4.2	अनुपूरक मूल्यवृद्धि		
4.3	परिस्तरितियों के प्रतिस्थापन के फलस्वरूप प्रचालन लागत में परिवर्तन		
4.4	कुल समावोजन		
5	व्याज तथा कर पूर्व लाभ एवं हानि		
	कुल निर्धारित पूंजी		
	निर्धारित पूंजी पर प्रतिफल(%)		
	टर्नओवर पर प्रतिफल (%)		

* समूह से आशय, उन फ़ॉर्मों से है जिन्हें कि विनियम में "संबंधित फ़ॉर्म" के रूप में परिभाषित किया गया है।

टिप्पणी

- 1 ऋण/उधार विधियों पर व्याज को छोड़कर
- 2 प्रतिस्थापन लागत लेखांकन के अन्तर्गत पर रिपोर्टिंग के लिए प्रासंगिक।
- 3 विनियम की अनुसूची-1 में विनिर्धारित प्रक्रिया के अनुसार प्रत्येक संकाई के लिए अलग-अलग प्रपत्र तैयार किया जाएगा।

प्रपत्र -बी लाभ एवं हानि विवरण - उत्पाद

कंपनी का नाम :

सेवा का नाम :

प्रचालन का भौगोलिक क्षेत्र :

कड़ी :

लगत अक्षर : परंपरागत लागत लेखांकन/ प्रतिस्थापन लागत लेखांकन

(लाभ रूप में)

क्रम संख्या	विवरण	उत्पाद का प्रकार(टिप्पणी 1 देखें)				कुल
		उत्पाद क	उत्पाद ख	उत्पाद ग	उत्पाद ...	
1	राजस्व(सेवा कर का निवृत्त)					
1.1	बोका बिक्री राजस्व					
1.1.1	बिक्री- समूह से बाहर*					
1.1.2	बिक्री- समूह/कंपनी के अंदर					
1.2	फुटकर राजस्व					
	कुल राजस्व					
1.3	घटाएँ पारगमन प्रभाव(यस हूँ)					
1.3.1	एकलित सेवा प्रदाताओं को					
1.3.2	एनएलडी ऑपरेटर्स को					
1.3.3	आईएलडी ऑपरेटर्स को					
1.3.4	अन्य(कृपया निर्दिष्ट करें)					
1.4	राजस्व(सेवा कर का निवृत्त)					
	लागत :					
2	उत्पाद प्रत्यक्ष लागत					
2.1	कार्मिक लागत					
2.1.1	केतन एवं पारिश्रमिक					
2.1.2	मौलिक निधि एवं अन्य निधियों में अंशदान					
2.1.3	कर्मचारी कल्याण					
2.1.4	प्रशिक्षण एवं सती					
2.1.5	अन्य(कृपया निर्दिष्ट करें)					
	उप योग					

		अनुसूची 1	अनुसूची 2	उत्पाद 1	उत्पाद 2	कुल
2.2	प्रशासनिक खर्च					
2.2.1	किराया(नेटवर्क उपकरण घटकों के अलावा)					
2.2.2	दर एवं कर					
2.2.3	बीमा प्रमा(नेटवर्क उपकरण घटकों के अलावा)					
2.2.4	संचार लागत					
2.2.5	विद्युत					
2.2.6	यात्रा एवं वाहन व्यय					
2.2.7	कानूनी एवं पेशेवर प्रभार					
2.2.8	मुद्रण एवं लेखन सामग्री					
2.2.9	अनुसंधान शुल्क					
2.2.10	आउटसोर्सिंग प्रभार					
2.2.11	एमएनपी के लिए सुवाह्यता प्रभार					
2.2.12	अन्य(कृपया निर्दिष्ट करें)					
	उप योग					
2.3	बिजली एवं विपणन लागत					
2.3.1	विज्ञापन एवं व्यवसाय सम्बन्ध व्यय					
2.3.2	बिजली कमीशन					
2.3.3	अशोध्य एवं संशोधन ऋण के लिए प्रावधान					
2.3.4	बट्टे खाते में डाले अशोध्य ऋण					
2.3.5	आउटसोर्सिंग(बिलिंग सेवाएं एवं ग्राहक सेवाएं)					
2.3.6	अन्य(कृपया निर्दिष्ट करें)					
	उप योग					
2.4	अनुसंधान लागत					
2.4.1	वार्षिक अनुसंधान प्रभार					
2.4.2	नेटवर्क उपयोग					
2.4.3	भरपूर एवं अनुसंधान					
2.4.3.1	भवन					
2.4.3.2	संपत्र एवं मशीनरी					
2.4.3.3	अन्य					
2.4.4	अनुसंधान गतिविधियों के लिए आउटसोर्सिंग प्रभार					
2.4.5	अन्य(कृपया निर्दिष्ट करें)					
	उप योग					
2.5	सरकारी प्रभार					
2.5.1	लाइसेंस शुल्क					
2.5.2	लाइसेंस शुल्क दण्ड, यदि कोई हो					
2.5.3	इन्फ्यूजीसी प्रभार					
2.5.3.1	सेटिंग्स स्पेक्ट्रम प्रभार					
2.5.3.2	माइक्रोवेव प्रभार					
2.5.4	अन्य(कृपया निर्दिष्ट करें)					
	उप योग					
2.6	नेटवर्क प्रचालन लागत					
2.6.1	लोजिस्टिक्स एवं गेटवे प्रभार					
2.6.2	तकनीकी जानकारी शुल्क के लिए रीयल्टी					
2.6.3	किराया(नेटवर्क घटक उपकरण एवं सेल साइट)					
2.6.4	बिजली एवं ईंधन					
2.6.5	अंतःसंयोजन					
2.6.5.1	सुवाह्यता प्रभार					
2.6.5.2	अन्य(कृपया निर्दिष्ट करें)					
2.6.6	निष्क्रिय अवसंरचना प्रभार					
2.6.6.1	समूह/कंपनी के अंदर भुगतान					
2.6.6.2	समूह के बाहर भुगतान					
2.6.7	बीमा प्रभार(नेटवर्क घटक उपकरण)					
2.6.8	नेटवर्क घटक उपकरणों की आउटसोर्सिंग हेतु प्रभार					
2.6.9	अन्य(कृपया निर्दिष्ट करें)					
	उप योग					
2.7	मूल्यहास एवं परिशोधन :					
2.7.1	भवन पर मूल्यहास					
2.7.2	संपत्र एवं मशीनरी पर मूल्यहास					
2.7.3	अन्य पर मूल्यहास(कृपया निर्दिष्ट करें)					
2.7.4	3जी सेवाओं के लिए एक बारगी प्रवेश शुल्क का परिशोधन					
2.7.5	लाइसेंस शुल्क/प्रवेश शुल्क इत्यादि का परिशोधन (3जी के अलावा)					
	उप योग					

		अवधि ३	अवधि ४	प्रकार ग	उत्पाद	रु०
2.8	अन्य लागत					
2.8.1	अवधि संचालन (निर्माण) की दिशों पर लागत					
2.8.2	निर्माणित कार्यालय व्यय					
2.8.3	अन्य (कृपया निर्दिष्ट करें)					
	उप योग					
2.9	वित्त प्रसार (टिप्पणी 2 का संदर्भ लें)					
2.9.1	बैंक प्रसार					
2.9.2	अन्य (कृपया निर्दिष्ट करें)					
	उप योग					
	कुल प्रत्यक्ष लागत (I)					
3	नेटवर्क घटक लागत (टिप्पणी 3 का संदर्भ लें)					
3.1	नेटवर्क घटक 1					
3.2	नेटवर्क घटक 2					
3.3	नेटवर्क घटक 3					
3.4	नेटवर्क घटक 4					
3.5	नेटवर्क घटक 5					
	कुल नेटवर्क घटक लागत (II)					
4	सहायक कार्य/विभाग लागत (टिप्पणी 4 का संदर्भ लें)					
	कुल सहायक कार्य/विभाग लागत (III)					
5	कुल लागत (I+II+III)					
6	ब्याज तथा कर पूर्व लाभ एवं हानि					
7	प्रतिस्थापन लागत समायोजन (टिप्पणी 5 का संदर्भ लें)					
7.1	होस्टिंग लागत/हानि					
7.2	अनुसूक्त मूल्यह्रास					
7.3	परिस्थितियों के प्रतिस्थापन के फलस्वरूप प्रभावित लागत में परिवर्तन					
7.4	कुल समायोजन					
8	ब्याज तथा कर पूर्व लाभ एवं हानि					
	कुल नियोजित पूंजी					
	नियोजित पूंजी पर प्रतिफल (%)					
	टर्नओवर पर प्रतिफल (%)					

* समूह से आशय, उन व्यक्तियों से है जिन्हें कि विनियम में "संबंधित पक्ष" के रूप में परिभाषित किया गया है।

टिप्पणी

- विनियम की अनुसूची-1 में विनिर्धारित प्रक्रिया के अनुसार, प्रत्येक संगत उत्पाद के लिए अलग प्रपत्र तैयार किया जाएगा।
- क्रेण्ड/उधार निधियों पर ब्याज को छोड़कर।
- जैसा प्रपत्र सी से स्थानांतरित।
- जैसा प्रपत्र डी से स्थानांतरित/प्रभाजित।
- प्रतिस्थापन लागत समायोजन का उपयोग तब होगा जब रिपोर्ट को प्रतिस्थापन लागत लेखांकन के आधार पर बनाया गया हो।
- प्रत्यक्ष लागत के तहत दर्शाए गए लागत शीर्षों को प्रासंगिक रूप से भरा जाना चाहिए। जो प्रासंगिक न हों, उन लाइन मदों में शून्य आंकड़ा दर्शाया जाएगा।

प्रपत्र - सी
लागत शीट : नेटवर्क घटक

कंपनी का नाम :

सेवा का नाम :

प्रयत्न का भौगोलिक क्षेत्र :

अवधि :

लागत आधार : परंपरागत लागत लेखांकन/ प्रतिस्थापन लागत लेखांकन

(लाख रुपए में)

क्रम संख्या	विवरण	नेटवर्क घटक 1	नेटवर्क घटक 3	नेटवर्क घटक 4	कुल
	लागत				
1	नेटवर्क प्रत्यक्ष लागत				
1.1	कार्यिक लागत				
1.1.1	वेतन एवं पारिश्रमिक				
1.1.2	भविष्य निर्धि एवं अन्य निधियों में अशदान				
1.1.3	कर्मचारी कल्याण				
1.1.4	प्रशिक्षण एवं मर्ती				
1.1.5	अन्य(कृपया निर्दिष्ट करें)				
	छप योग				
1.2	प्रशासन लागत				
1.2.1	किराया(नेटवर्क उपकरण घटकों एवं सेल साइटों के अलावा)				
1.2.2	दर एवं कर				
1.2.3	बीमा प्रभाव(नेटवर्क उपकरण घटकों के अलावा)				
1.2.4	संचार लागत				
1.2.5	विद्युत				
1.2.6	यात्रा एवं वाहन व्यय				
1.2.7	कानूनी एवं वैशेष प्रभाव				
1.2.8	मुद्रण एवं लेखन सामग्री				
1.2.9	अनुसंधान शुल्क				
1.2.10	आउटसोर्सिंग प्रभाव				
1.2.11	एयरपोर्टों के लिए सुव्यवस्था प्रभाव				
1.2.12	अन्य(कृपया निर्दिष्ट करें)				
	छप योग				
1.3	बिजली एवं विपणन लागत				
1.3.1	विज्ञापन एवं व्यवसाय संवर्धन व्यय				
1.3.2	बिजली कमिशन				
1.3.3	अशोध्य एवं सादेय ऋण के लिए प्रावधान				
1.3.4	बट्टे खाते में डाले अशोध्य ऋण				
1.3.5	आउटसोर्सिंग/बिलिंग सेवाएं एवं ग्राहक सेवाएं				
1.3.6	अन्य(कृपया निर्दिष्ट करें)				
	छप योग				
1.4	अनुसंधान लागत				
1.4.1	वार्षिक अनुसंधान प्रभाव				
1.4.2	नेटवर्क उपयोग				
1.4.3	मरम्मत एवं अनुसंधान				
1.4.3.1	मरम्मत				
1.4.3.2	संयंत्र एवं मशीनरी				
1.4.3.3	अन्य				
1.4.4	अनुसंधान गतिविधियों के लिए आउटसोर्सिंग प्रभाव				
1.4.5	अन्य(कृपया निर्दिष्ट करें)				
	छप योग				
1.5	सरकारी प्रभाव				
1.5.1	साइसेंस शुल्क				
1.5.2	साइसेंस शुल्क दण्ड, यदि कोई हो				
1.5.3	डिजिटल प्रभाव				
1.5.3.1	रेडियो स्पेक्ट्रम प्रभाव				
1.5.3.2	माइक्रोवेव प्रभाव				
1.5.4	अन्य(कृपया निर्दिष्ट करें)				
	छप योग				
1.6	नेटवर्क प्रचालन लागत				
1.6.1	लोजिस्टिक्स एवं गेटवे प्रभाव				
1.6.2	तकनीकी जानकारी शुल्क के लिए रीयल्टी				
1.6.3	किराया(नेटवर्क घटक उपकरण एवं सेल साइट)				

1.6.4	बिजली एवं ईंधन				
1.6.5	अतःसंयोजन				
1.6.5.1	सुसह्यता प्रभार				
1.6.5.2	अन्य(कृपया निर्दिष्ट करें)				
1.6.6	निष्क्रिय अवसरचना प्रभार				
1.6.6.1	समूह/कंपनी के अंदर भुगतान				
1.6.6.2	समूह के बाहर भुगतान				
1.6.7	बीमा प्रभार(नेटवर्क घटक उपकरण)				
1.6.8	नेटवर्क घटक उपकरणों की आउटसोर्सिंग हेतु प्रभार				
1.6.9	अन्य(कृपया निर्दिष्ट करें)				
	उप योग				
1.7	मूल्यहास एवं परितोषन				
1.7.1	भवन पर मूल्यहास				
1.7.2	संयंत्र एवं मशीनरी पर मूल्यहास				
1.7.3	अन्य पर मूल्यहास(कृपया निर्दिष्ट करें)				
1.7.4	3जी सेवाओं के लिए एक बारगी प्रवेश शुल्क का परितोषन				
1.7.5	लाइसेंस शुल्क/प्रवेश शुल्क इत्यादि का परितोषन (3जी के अलावा)				
	उप योग				
1.8	अन्य लागत				
1.8.1	अचल सम्पत्ति(निवल) की बिल्ली पर हानि				
1.8.2	निगमित कार्यालय व्यय				
1.8.3	अन्य(कृपया निर्दिष्ट करें)				
	उप योग				
1.9	वित्त प्रभार (टिप्पणी 1 का संदर्भ लें)				
1.9.1	बैंक प्रभार				
1.9.2	अन्य(कृपया निर्दिष्ट करें)				
	उप योग				
	कुल लागत				
1.10	प्रतिस्थापन लागत लेखांकन (टिप्पणी 2 का संदर्भ लें)				
1.10.1	हॉलिंग लागत/हानि				
1.10.2	अनुपूरक मूल्यहास				
1.10.3	परिसंपत्तियों के प्रतिस्थापन के फलस्वरूप प्रचालन लागत में परिवर्तन				
1.10.4	कुल समायोजन				
	कुल नेटवर्क प्रत्यक्ष लागत (I)				
2	सहायक कार्य/विभाग से स्थानांतरित स्तम्भ				
2.1	विभाग 1				
2.2	विभाग 2				
2.3	विभाग 3				
2.4	विभाग ...				
	कुल सहायक कार्य/विभाग लागत (II)				
3	कुल नेटवर्क लागत (I+II)				
	नेटवर्क घटकों की औसत प्रति यूनिट लागत की गणना				
	कुल उपयोग(वित्त प्रारंभिक हो- उपलब्धताओं की संख्या/उपयोग मिनट/बैकवर्ड इत्यादि)				
	प्रति यूनिट औसत लागत				

नेटवर्क लागत के उत्पादों हेतु लागत का आबंटन

नेटवर्क घटक 1					
नेटवर्क घटक 2					
नेटवर्क घटक ...					
कुल					

टिप्पणी:

1. ऋण/उधार निधियों पर ब्याज को छोड़कर।
2. प्रतिस्थापन लागत समायोजन का उपयोग तभी किया जाएगा जब रिपोर्ट प्रतिस्थापन लागत लेखांकन के आधार पर तैयार की गई हो।
3. यदि किसी अन्य सेवा के साथ कोई अन्य समुक्त नेटवर्क घटक हो, तो उसकी लागत को विभाजित किया जाएगा तथा उसे संबंधित सेवावार लागत शीट में दर्शाया जाएगा।
4. विनियम की अनुसूची - II में नेटवर्क घटकों की सूची प्रदान की गई है। सेवा प्रदाताओं द्वारा इस सूची का प्रयोग किया जाए। यदि कोई नेटवर्क घटक प्रारंभिक न हो तो उसमें शून्य आंकड़ा दर्शाया जाए।
5. प्रत्यक्ष लागत के तहत दर्शाए गए लागत शीट को प्रारंभिक रूप से सरा जाना चाहिए। जो प्रारंभिक न हो, उन लाइन मदों में शून्य आंकड़ा दर्शाया जाएगा।

प्रपत्र - डी
लागत शीट : सहायक कार्य/विभाग

कंपनी का नाम :

सेवा का नाम :

प्रचालन का भौगोलिक क्षेत्र :

कड़ी :

लागत प्रकार : परंपरागत लागत लेखांकन / प्रतिस्पर्धात्मक लागत लेखांकन

(लाख रुपये में)

क्रम संख्या	विवरण	विभाग 1	विभाग 2	विभाग 3	विभाग 4	विभाग 5	अन्य	कुल
	लागत							
1.1	कार्मिक लागत							
1.1.1	वेतन एवं पारिश्रमिक							
1.1.2	भविष्य निधि एवं अन्य निधियों में अंशदान							
1.1.3	कर्मचारी कल्याण							
1.1.4	प्रशिक्षण एवं मर्ती							
1.1.5	अन्य(कृपया निर्दिष्ट करें)							
	उप योग							
1.2	प्रशासन लागत							
1.2.1	किराया(नेटवर्क उपकरण घटकों एवं सेल साइटों के अलावा)							
1.2.2	दर एवं कर							
1.2.3	बीमा प्रमा(नेटवर्क उपकरण घटकों के अलावा)							
1.2.4	संचार लागत							
1.2.5	विद्युत							
1.2.6	यात्रा एवं वाहन व्यय							
1.2.7	कानूनी एवं ऐश्वर्य प्रभार							
1.2.8	मुद्रण एवं लेखन सामग्री							
1.2.9	अंशक्षण शुल्क							
1.2.10	आउटसोर्सिंग प्रभार							
1.2.11	एमएनपी के लिए सुव्यवस्था प्रभार							
1.2.12	अन्य(कृपया निर्दिष्ट करें)							
	उप योग							
1.3	बिक्री एवं विपणन लागत							
1.3.1	विज्ञापन एवं व्यवसाय संकेतन व्यय							
1.3.2	बिक्री कमिशन							
1.3.3	अशोध्य एवं संशोधन ऋण के लिए प्रावधान							
1.3.4	बट्टे खाते में डाले अशोध्य ऋण							
1.3.5	आउटसोर्सिंग(बिलिंग सेवाएं एवं ग्राहक सेवाएं)							
1.3.6	अन्य(कृपया निर्दिष्ट करें)							
	उप योग							
1.4	अनुसंधान लागत							
1.4.1	वार्षिक अनुसंधान प्रभार							
1.4.2	नेटवर्क उपभोग्य							
1.4.3	परम्परा एवं अनुसंधान							
1.4.3.1	भवन							
1.4.3.2	संयंत्र एवं मशीनरी							
1.4.3.3	अन्य							
1.4.4	अनुसंधान गतिविधियों के लिए आउटसोर्सिंग प्रभार							
1.4.5	अन्य(कृपया निर्दिष्ट करें)							
	उप योग							
1.5	सरकारी प्रभार:							
1.5.1	लाइसेंस शुल्क							
1.5.2	लाइसेंस शुल्क दण्ड, यदि कोई हो							
1.5.3	डब्ल्यूपीसी प्रभार							
1.5.3.1	सेडियों स्पेक्ट्रम प्रभार							

1.5.3.2	माइक्रोविव प्रभार							
1.5.4	अन्य(कृपया निर्दिष्ट करें)							
	उप योग							
1.6	नेटवर्क प्रचालन लागत							
1.6.1	लीज्ड सर्किट एवं गेटवे प्रभार							
1.6.2	तकनीकी जानकारी शुल्क के लिए सैयल्ली							
1.6.3	किराया(नेटवर्क घटक उपकरण एवं सेल साइट)							
1.6.4	बिजली एवं ईंधन							
1.6.5	अंतःसंयोजन							
1.6.5.1	सुवाह्यता प्रभार							
1.6.5.2	अन्य(कृपया निर्दिष्ट करें)							
1.6.6	निष्क्रिय अवसंरचना प्रभार							
1.6.6.1	समूह/कंपनी के अंदर भुगतान							
1.6.6.2	समूह के बाहर भुगतान							
1.6.7	बीमा प्रभार(नेटवर्क घटक उपकरण)							
1.6.8	नेटवर्क घटक उपकरणों की आउटसोर्सिंग हेतु प्रभार							
1.6.9	अन्य(कृपया निर्दिष्ट करें)							
	उप योग							
1.7	मूल्यहास एवं परिशोधन							
1.7.1	भवन पर मूल्यहास							
1.7.2	संयंत्र एवं मशीनरी पर मूल्यहास							
1.7.3	अन्य पर मूल्यहास(कृपया निर्दिष्ट करें)							
1.7.4	3जी सेवाओं के लिए एक बारगी प्रवेश शुल्क का परिशोधन							
1.7.5	लाइसेंस शुल्क/प्रवेश शुल्क इत्यादि का परिशोधन (3जी के अलावा)							
	उप योग							
1.8	अन्य लागत							
1.8.1	अचल संपत्ति(निदल) की बिक्री पर हानि							
1.8.2	निर्गमित कार्यालय व्यय							
1.8.3	अन्य(कृपया निर्दिष्ट करें)							
	उप योग							
1.9	वित्त प्रभार (टिप्पणी 1 का संदर्भ ले)							
1.9.1	बैंक प्रभार							
1.9.2	अन्य(कृपया निर्दिष्ट करें)							
	उप योग							
	कुल लागत							
1.10	प्रतिस्थापन लागत समायोजन(टिप्पणी 2 का संदर्भ ले)							
1.10.1	होल्डिंग लागत/हानि							
1.10.2	अनुपूरक मूल्यहास							
1.10.3	परिसंयंत्रों के प्रतिस्थापन के फलस्वरूप प्रचालन लागत में परिवर्तन							
1.10.4	कुल समायोजन							
	कुल लागत- सहायक कार्य/विभाग							

प्रपत्र -ई											
सकल खंड, मूल्यहास एवं निवल खंड का विवरण - सेवा											
कंपनी का नाम :											
सेवा का नाम :											
प्रचालन का भौगोलिक क्षेत्र :											
अवधि :											
लागत आधार : परंपरागत लागत लेखांकन/प्रतिस्थापन लागत लेखांकन											
प्रपत्र - डी : अचल संपत्ति/मूल्यहास के विवरण का प्रारूप											
सकल खंड/मूल्यहास/निवल खंड											
											(लाख रुपए में)
विवरण	भूमि	भवन	संयंत्र एवं मशीनरी	कंप्यूटर	कार्यालय उपकरण	फर्नीचर और फिक्स्चर	वाहन	लाइसेंस	पेटेंट/तकनीकी जानकारी	अन्य	कुल
नेटवर्क घटक (टिप्पणी 1 का संदर्भ ले)											
—											
—											
—											
उप योग(क)											
उत्पाद											
—											
—											
उप योग(ख)											
सहायक कार्य/विभाग											
—											
—											
उप योग(ग)											
योग(क+ख+ग)											
टिप्पणी:-											
1	जैसा कि विनियम की अनुसूची-II में विनिर्धारित है ।										
2	अचल संपत्ति के लिए अलग फार्म (सकल खंड/निवल खंड) एवं संचित मूल्यहास ।										
3	प्रपत्र में विशेष रूप से उल्लेख हो कि क्या इसे परंपरागत लागत आधार या प्रतिस्थापन लागत पर तैयार किया गया है।										
4	रिपोर्टिंग अवधि के दौरान विभिन्न अचल संपत्तियों पर लगाए गए मूल्यहास की दरों के विवरण को प्रपत्र-ई के साथ संलग्न किया जाए।										

प्रपत्र - एफ
नियोजित पूंजी विवरण - सेवा

कंपनी का नाम

सेवा का नाम

प्रचालन का भौगोलिक क्षेत्र

अवधि

लागत आधार : परंपरागत लागत लेखांकन/प्रतिस्थापन लागत लेखांकन

विवरण	हाल वर्ष				पिछला वर्ष			
	नेटवर्क घटक	अन्य	संपत्ति की प्रतिस्थापन लागत के लिए समायोजन (टिप्पणी 2 का संदर्भ ले)	कुल/निवल प्रतिस्थापन लागत (टिप्पणी 2 का संदर्भ ले)	नेटवर्क घटक	अन्य	संपत्ति की प्रतिस्थापन लागत के लिए समायोजन (टिप्पणी 2 का संदर्भ ले)	कुल/निवल प्रतिस्थापन लागत (टिप्पणी 2 का संदर्भ ले)
अचल परिसंपत्ति - समस्त रही मूल्य								
भूमि परिसंपत्तियाँ								
जमीन								
घर								
संयंत्र एवं मशीनरी								
कंप्यूटर								
कार्यालय उपकरण								
फर्नीचर एवं फिक्स्चर								
वाहन								
अचूर्त परिसंपत्तियाँ								
लाइसेंस								
पेटेंट/तकनीकी ज्ञान								
अन्य								
कुल अचल परिसंपत्तियाँ								
घटाएँ: स्तंबित मूल्यह्रास								
अचल परिसंपत्तियों की निवल रही मूल्य (I)								
पूँजीगत कार्य प्रगति पर (II)								
आवृत्त परिसंपत्तियाँ								
स्टॉक								
नकदी एवं बैंक शेष								
देनदार								
ऋण एवं अग्रिम								
अन्य (कृपया निर्दिष्ट करें)								
छप योग								
आवृत्त देवताएँ								
व्यापार देय								
प्रास्थान								
प्रतिभूति जमा								
अग्रिम किराया								
अन्य (कृपया निर्दिष्ट करें)								
छप योग								
निवल कार्यशील पूंजी (III)								
कुल नियोजित पूंजी (I + II + III)								
पूँजी की भारित औसत लागत अर्थात् डब्ल्यूएससी (X में)								

टिप्पणी :-

1. नियोजित पूंजी, लेखांकन अवधि के अंत में अंतिम नियोजित पूंजी है।
2. प्रतिस्थापन लागत समायोजन एवं निवल प्रतिस्थापन लागत, प्रतिस्थापन लागत लेखांकन के आधार पर तैयार की गई रिपोर्ट के लिए प्रासंगिक है।
3. डब्ल्यूएससी, पूंजी की पूर्व कर भारित औसत लागत है। पूर्व कर डब्ल्यूएससी की गणना का विवरण संलग्न किया जाना चाहिए।

प्रपत्र — जी
नियोजित पूंजी विवरण— उत्पादों के लिए आबंटन

कंपनी का नाम :

सेवा का नाम :

प्रचालन का भौगोलिक क्षेत्र :

अवधि :

लागत आधार : परंपरागत लागत लेखांकन/प्रतिस्थापन लागत लेखांकन

(लाख रुपये में)

विवरण	चालू वर्ष				पिछला वर्ष			
	नेटवर्क घटक	अन्य	संपत्ति की प्रतिस्थापन लागत के लिए समायोजन (टिप्पणी 4 का संदर्भ लें)	कुल/निवल प्रतिस्थापन लागत (टिप्पणी 4 का संदर्भ लें)	नेटवर्क घटक	अन्य	संपत्ति की प्रतिस्थापन लागत के लिए समायोजन (टिप्पणी 4 का संदर्भ लें)	कुल/निवल प्रतिस्थापन लागत (टिप्पणी 4 का संदर्भ लें)
उत्पाद - क								
उत्पाद - ख								
उत्पाद - ग								
उत्पाद - घ								
उत्पाद - च								
उत्पाद - छ								
उत्पाद - ज								
कुल								

टिप्पणी --

1. नेटवर्क घटकों के लिए नियोजित पूंजी को अलग-अलग नेटवर्क घटकों के लिए अवल परिसंपत्ति मूल्य के अनुपात में संबंधित नेटवर्क घटकों को आवंटित कर दिया जाए। उत्पादों के लिए नेटवर्क घटकों की नियोजित पूंजी का अंश उत्पादों के नेटवर्क घटक लागत के समान आबंटन पद्धति सविभाजन के समान होगा (अर्थात् उपयोग, कनेक्शन की संख्या, बैकविंडिंग इत्यादि के आधार पर)।
2. 'अन्य' के लिए नियोजित पूंजी का संबंध सौंपे उत्पाद से होगा, जहां सीधे पहचान योग्य हो। शेष को सामान्य आबंटन का उपयोग करके राजस्व लागत इत्यादि जो उपयुक्त समझा जाए, में सविभाजित किया जाएगा।
3. नियोजित पूंजी लेखांकन अवधि के अंत में अंतिम नियोजित पूंजी है।
4. प्रतिस्थापन लागत समायोजन एवं निवल प्रतिस्थापन लागत, प्रतिस्थापन लागत लेखांकन के आधार पर तैयार की रिपोर्ट के लिए प्रासंगिक है।

प्रपत्र - एच
संबंधित फस लेनदेन का विवरण

कंपनी का नाम :

सेवा का नाम :

प्रचालन का भौगोलिक क्षेत्र :

अवधि :

लागत आधार : परंपरागत लागत लेखांकन

राजस्व

विवरण	माप की इकाई (टिप्पणी 1 का संदर्भ लें)	बिंदी- समूह के बाहर (टिप्पणी 2 का संदर्भ लें)			बिंदी- समूह/कंपनी के अंदर		
		वस्तु	दस्तावे (लाख रुपये में)	जी पीएस (लाख में)	वस्तु	राजस्व (लाख रुपये में)	जी पीएस (लाख में)
उत्पाद-क							
उत्पाद-ख							
उत्पाद-ग							
उत्पाद-घ							
उत्पाद-च							
उत्पाद-छ							
उत्पाद-ज							
कुल							

टिप्पणी--

1. कौलों की संख्या, उपयोग मिनट, संदेशों की संख्या इत्यादि।
2. समूह से आराय, उन पक्षों से है जिन्हें कि विनियम में "संबंधित फस" के रूप में परिभाषित किया गया है। समूह के अंदर की प्रत्येक कंपनी की अलग से सूचना प्रदान की जाए।

**प्रपत्र जे
गैर वित्तीय रिपोर्ट**

(क) वायलैस-एक्सेस सेवा हेतु गैर वित्तीय सूचना का विवरण (पूर्ण गतिशीलता एवं डब्ल्यूएलएल के लिए अलग-अलग प्रस्तुत करें)

I. बुनियादी सूचना

(तिथि) तक की सूचना

- 1.1 लाइसेंस का नाम
- 1.2 लाइसेंस नम्बर एवं जारी करने/माइग्रेशन की तिथि
- 1.3 लाइसेंस सेवा क्षेत्र
- 1.4 लाइसेंस अवधि
- 1.5 वाणिज्यिक सेवा प्रारम्भ होने की तिथि

II. उपभोक्ता विवरण

- 2.1 उपभोक्ताओं की संख्या (कृपया वर्ष के आरम्भ एवं समाप्ति पर उपभोक्ताओं की संख्या का उल्लेख करें)

	आरम्भ में	समाप्ति पर
प्री-पेड		
पोस्ट-पेड		
कुल उपभोक्ता		

III. ट्रैफिक विवरण

- 3.1 उपयोग- मिनट/संख्या (लाख में)

	ऑन नेट	ऑफ नेट उद्गम	ऑफ नेट समापन	कुल
(क) वॉयस(मिनट में उपयोग)				
(ख) वीडियो(मिनट में उपयोग)				
(ग) एसएमएस(संख्या में)				
(घ) एमएमएस(संख्या में)				

- 3.2 डाटा उपयोग(एमबी में) :

- 3.3 लीज्ड सर्किट के माध्यम से बेची गई कुल बैंडविड्थ(एमबीपीएस) :

3.4 ट्रांसमिशन क्षमता विवरण :

	लंबाई रूट किलोमीटर में
ओएफसी :	
- स्वामित्व	
- लीज्ड पर	
माइक्रोवेव :	
- स्वामित्व	
- लीज्ड पर	
सैटेलाइट	

3.5 टॉवरों की संख्या :

	स्वामित्व	लीज्ड पर
जमीन आधारित टॉवर(जीबीटी)		
छत के ऊपर टॉवर(आरटीटी)		
छत के ऊपर पोल(आरटीपी)		

(ख) वायरलाइन-एक्सेस सेवा हेतु गैर वित्तीय सूचना का विवरण

I. बुनियादी सूचना

(तिथि) तक की सूचना

- 1.1 लाइसेंस का नाम
- 1.2 लाइसेंस नम्बर एवं जारी करने/माइग्रेशन की तिथि
- 1.3 लाइसेंस सेवा क्षेत्र
- 1.4 लाइसेंस अवधि
- 1.5 वाणिज्यिक सेवा प्रारम्भ होने की तिथि

II. उपभोक्ता विवरण

2.1 डीईएल का विवरण

	डीईएल की कुल क्षमता	उपभोक्ताओं की संख्या
शहरी		
ग्रामीण		
कुल		

III. ट्रेफिक विवरण

3.1 ट्रांसमिशन क्षमता विवरण:

	लंबाई रूट किलोमीटर में
ओएफसी :	
- स्वामित्व	
- लीज्ड पर	
माइक्रोवेव :	
- स्वामित्व	
- लीज्ड पर	
सैटेलाइट	

3.2 उपयोग— मिनट/संख्या (लाख में)

	ऑन नेट	ऑफ नेट उद्गम	ऑफ नेट समापन	कुल
(क) वॉयस(मिनट में उपयोग)				
(ख) वीडियो(मिनट में उपयोग)				
(ग) एसएमएस(संख्या में)				
(घ) एमएमएस(संख्या में)				

3.3 डाटा उपयोग(एमबी में) :

3.4 लीज्ड सर्किट के माध्यम से बेची गई कुल बैंडविड्थ(एमबीपीएस) :

(ग) इंटरनेट सेवा हेतु गैर-वित्तीय सूचना का विवरण

I. बुनियादी सूचना

(तिथि) तक की सूचना

1. लाइसेंस का नाम
- 1.2 लाइसेंस नम्बर एवं जारी करने/माइग्रेशन की तिथि
- 1.3 लाइसेंस श्रेणी (कृपया ए.बी या सी दर्शाएं)/लाइसेंस सेवा क्षेत्र
- 1.4 लाइसेंस अवधि
- 1.5 वाणिज्यिक सेवा प्रारम्भ होने की तिथि

II. उपभोक्ता विवरण**2.1 उपभोक्ताओं की संख्या :**

- (क) इंटरनेट ब्रॉडबैंड
- (ख) इंटरनेट(ब्रॉडबैंड को छोड़कर)
- (ग) आईपी टीवी

III. नेटवर्क सूचना**3.1 क्षमता विवरण :**

- (क) कुल स्वामित्व क्षमता(एमबीपीएस में बैंडविड्थ)
- (ख) उपलब्ध लीज्ड क्षमता(एमबीपीएस में बैंडविड्थ)
- (ग) बेची गई लीज्ड क्षमता(एमबीपीएस में बैंडविड्थ)

3.2 अंतर्राष्ट्रीय इंटरनेट बैंडविड्थ :

(घ) राष्ट्रीय लंबी दूरी सेवा हेतु गैर-वित्तीय सूचना का विवरण

I. बुनियादी सूचना**(तिथि) तक की सूचना**

- 1.1 लाइसेंस का नाम
- 1.2 लाइसेंस नम्बर एवं जारी करने/माइग्रेशन की तिथि
- 1.3 लाइसेंस अवधि
- 1.4 वाणिज्यिक सेवा प्रारम्भ होने की तिथि

II. ट्रैफिक विवरण**2.1 उपलब्ध ट्रांसमिशन क्षमता का विवरण:**

	लंबाई रुट किलोमीटर में
ओएफसी :	
- स्वामित्व	
- लीज्ड पर	
माइक्रोवेव :	
- स्वामित्व	
- उपलब्ध लीज्ड	
सैटेलाइट	

- 2.2 वॉयस उपयोग मिनट(कैरिज)(लाख में) :
- 2.3 प्रबंधित डाटा सेवा(वीपीएन/सीयूजी)(कुल बैंडविड्थ):
- 2.4 लीज्ड सर्किटों के माध्यम से बेची गई कुल बैंडविड्थ(एमबीपीएस):

(च) अंतर्राष्ट्रीय लंबी दूरी सेवा हेतु गैर-वित्तीय सूचना का विवरण

I. बुनियादी सूचना

(तिथि) तक की सूचना

- 1.1 लाइसेंस का नाम
- 1.2 लाइसेंस संख्या एवं जारी करने/माइग्रेशन की तिथि
- 1.3 लाइसेंस अवधि
- 1.4 वाणिज्यिक सेवा प्रारम्भ होने की तिथि

II. ट्रेफिक विवरण

2.1 उपलब्ध ट्रांसमिशन क्षमता(एमबीपीएस) का विवरण

विवरण	क्षमता उपयोग			
	बेची गई क्षमता—खुदरा	बेची गई क्षमता—लीज्ड आउट	कैप्टिव उपयोग	कुल
स्वामित्व क्षमता				
लीज्ड इन क्षमता				
कुल क्षमता				

2.2 वॉयस उपयोग मिनट(आईएलडी)(लाख में) :

- (क) आवक
- (ख) जावक

2.3 प्रबंधित डाटा सेवा(वीपीएन/सीयूजी)(कुल बैंडविड्थ):

2.4 लीज्ड सर्किटों के माध्यम से बेची गई कुल बैंडविड्थ(एमबीपीएस):

(छ) टॉवर व्यवसाय सेवा हेतु गैर-वित्तीय सूचना का विवरण

I. बुनियादी सूचना

(तिथि) तक की सूचना

- 1.1 लाइसेंस/पंजीकरण का नाम
- 1.2 लाइसेंस/पंजीकरण संख्या एवं जारी करने की तिथि
- 1.3 वाणिज्यिक सेवा प्रारम्भ होने की तिथि

II. टॉवरों का विवरण**2.1 टॉवरों की संख्या :**

विवरण	जमीन आधारित टॉवर (जीबीटी)	छत के ऊपर टॉवर (आरटीटी)	छत के ऊपर पोल (आरटीपी)
टॉवरों की संख्या			
औसत किराएदारी अनुपात			

(ज) डार्क फाइबर सेवा हेतु गैर-वित्तीय सूचना का विवरण**I. बुनियादी सूचना****(तिथि) तक की सूचना**

- 1.1 लाइसेंस/पंजीकरण का नाम
- 1.2 लाइसेंस/पंजीकरण संख्या एवं जारी करने की तिथि
- 1.3 वाणिज्यिक सेवा प्रारम्भ होने की तिथि

II. ट्रांसमिशन मीडिया विवरण

- 2.1 ओएफसी के रूट किलोमीटर की कुल संख्या
- 2.2 बेचे गए/लीज्ड पर दिए गए रूट किलोमीटरों की संख्या

(झ) केबल लैंडिंग सेवा हेतु गैर-वित्तीय सूचना का विवरण**I. बुनियादी सूचना****(तिथि) तक की सूचना**

- 1.1 लाइसेंस का नाम
- 1.2 लाइसेंस संख्या एवं जारी करने की तिथि
- 1.3 सेवा प्रारम्भ होने की तिथि

II. क्षमता विवरण

- 2.1 केबल लैंडिंग स्टेशनों की संख्या :
- 2.2 केबल लैंडिंग स्टेशनों में सबमरीन केबल लैंडिंग की संख्या :

2.3 क्षमता उपयोग :

(एमबीपीएस में)				
विवरण	बेची गई क्षमता—खुदरा	बेची गई क्षमता—लीज्ड आउट	कैप्टिव उपयोग	कुल
स्वामित्व क्षमता				
लीज्ड इन क्षमता				
कुल क्षमता				

2.4 आईएलडीओ/आईएसपी की संख्या, जिन्हें लैंडिंग सुविधा प्रदान की गई है:

2.5 आईएलडीओ/आईएसपी की संख्या, जिन्हें एक्सेस सुविधा उपलब्ध कराई गई है:

2.6 आईएलडीओ/आईएसपी की संख्या, जिन्हें सह-स्थान उपलब्ध कराया गया है:

(2.4, 2.5 एवं 2.6 के संबंध में रिपोर्टाधीन वित्तीय वर्ष के अंतिम दिन के आंकड़े दिए जाएं)

(ट) मोबाइल नंबर सुवाह्यता हेतु गैर-वित्तीय सूचना का विवरण**I. बुनियादी सूचना****(तिथि) तक की सूचना**

1.1 लाइसेंस का नाम

1.2 लाइसेंस संख्या एवं जारी करने की तिथि

1.3 वाणिज्यिक सेवा प्रारम्भ होने की तिथि

II. सुवाह्यता विवरण

2.1 सुवाह्य किए गए(संख्या में):

(ठ) वीएसएटी सेवा हेतु गैर-वित्तीय सूचना का विवरण**I. बुनियादी सूचना****(तिथि) तक की सूचना**

1.1 लाइसेंस का नाम

1.2 लाइसेंस संख्या एवं जारी करने की तिथि

1.3 वाणिज्यिक सेवा प्रारम्भ होने की तिथि

II. उपभोक्ता/क्षमता विवरण

2.1 उपभोक्ताओं की संख्या :

(क) व्यक्तिगत

(ख) सीमित उपयोगकर्ता समूह

अनुसूची-IV**लेखांकन पृथक्करण रिपोर्ट पर लेखा-परीक्षा रिपोर्ट का प्रपत्र**

भारतीय दूरसंचार विनियामक प्राधिकरण (जिसे इसमें आगे प्राधिकरण कहा जाएगा) द्वारा जारी किए गए लेखांकन पृथक्करण पर रिपोर्टिंग पद्धति विनियम, 2012 (जिसे इसमें आगे विनियम कहा जाएगा) में विनिर्धारित शर्तों के अंतर्गत (कंपनी के नाम का उल्लेख करें), जिसका पंजीकृत कार्यालय में है (कंपनी के पंजीकृत कार्यालय के मते का उल्लेख करें) (जिसे इसमें आगे कंपनी कहा जाएगा) द्वारा लेखा-परीक्षक (परीक्षकों) के रूप में नियुक्त किए जाने पर मैंने/हमने संलग्न लेखांकन पृथक्करण रिपोर्टों, जिनमें कंपनी के को समाप्त वर्ष (लेखांकन वर्ष का उल्लेख करें) के लिए (सेवा/भौगोलिक क्षेत्र के नाम का उल्लेख करें) कवर किए गए हैं, की लेखा-परीक्षा कर ली है।

2. लेखांकन पृथक्करण रिपोर्टें तैयार करने के लिए कंपनी जिम्मेदार है और इनका अनुमोदन कंपनी के निदेशक मंडल द्वारा कर दिया गया है। मेरी/हमारी जिम्मेदारी भारत में आमतौर पर स्वीकार किए गए लेखा-परीक्षक मानदंडों और विनियम के अनुसार लेखांकन पृथक्करण रिपोर्टों की लेखा-परीक्षा करना है।

3. संलग्न अनुबंध (अनुलग्नक की आवश्यकता तभी है यदि लेखांकन पृथक्करण रिपोर्टों पर अभ्युक्तियां/टिप्पणियां हैं) में दी गई मेरी/हमारी अभ्युक्तियों/टिप्पणियों के अलावा, मैं/हम रिपोर्ट देता हूँ/देते हैं कि:

(क) मैंने/हमने वे सभी सूचनाएं और स्पष्टीकरण प्राप्त कर लिए हैं, जो मेरी/हमारी सर्वोत्तम जानकारी और विश्वास के अनुसार मेरी/हमारी लेखा-परीक्षा के उद्देश्य के लिए आवश्यक थे।

(ख) मेरे/हमारे विचार से कंपनी द्वारा उचित लेखा-बहियां रखी गई हैं, जहां तक उन लेखा-बहियों की मेरी/हमारी जांच-पड़ताल से प्रतीत होता है ताकि विनियम के अनुसार पूरी और उचित लेखांकन पृथक्करण रिपोर्टें तैयार करने में समर्थ हो सकें।

(ग) को समाप्त वर्ष के लिए लेखांकन पृथक्करण रिपोर्टें लेखा-बहियों से मेल खाती हैं और इन्हें विनियम के अनुसार और विनियम के अंतर्गत विनिर्धारित कंपनी के मैनुअल में विनिर्धारित आधार और पद्धति के अनुसार उचित ढंग से तैयार किया गया है।

(घ) मेरी/हमारी राय में और मेरी/हमारी सर्वोत्तम सूचना के अनुसार तथा मुझे/हमें दिए गए स्पष्टीकरणों के अनुसार को समाप्त वर्ष के लिए लेखांकन पृथक्करण रिपोर्टें ऐसे तरीके से विनियम द्वारा अपेक्षित सूचना देती हैं, जो आवश्यक है और विनियम के अनुसार फ्रेमवर्क के अनुरूप एक सही और उचित तस्वीर प्रस्तुत करती हैं।

4. मैं/हम यह भी रिपोर्ट देता/देते हैं कि विनियम के अंतर्गत विनिर्धारित मैनुअल में किए गए सभी परिवर्तन, जो को समाप्त वर्ष के लिए लेखांकन पृथक्करण रिपोर्टों को महत्वपूर्ण रूप में प्रभावित करते हैं, कंपनी द्वारा प्राधिकरण में दाखिल कर दिए गए हैं।

दिनांक :

स्थान :

हस्ताक्षर :

मालिक/साझेदार का नाम :

सदस्यता सं. :

मुहर सहित फर्म का नाम (मुहर)

TELECOM REGULATORY AUTHORITY OF INDIA**NOTIFICATION**

New Delhi, the 10th April, 2012

No. 16-07/2010-FA.—In exercise of the powers conferred by section 36 read with sub-clause (i) of clause (b) of sub-section (1) of section 11 of the Telecom Regulatory Authority of India Act, 1997 (24 of 1997), the Telecom Regulatory Authority of India hereby makes the following regulations, namely:-

The Reporting System on Accounting Separation Regulations, 2012
(7 of 2012)

CHAPTER I	
PRELIMINARY	
1. Short title, commencement and application: -	(1) These regulations may be called the Reporting System on Accounting Separation Regulations, 2012.
	(2) They shall come into force from the date of their publication in the Official Gazette.
	(3) These regulations shall apply to all service providers having aggregate turnover of not less than rupees one hundred crore, during the accounting year for which report is required to be submitted under these regulations, from operations under the licence issued under section 4 of the Indian Telegraph Act, 1885.
2. Definitions: -	In these regulations, unless the context otherwise requires, -
(i) "Act"	means the Telecom Regulatory Authority of India Act, 1997 (24 of 1997);
(ii) "Accounting Separation Statement"	means statement furnished in proforma specified in Schedule III to these regulations;

(iii) "Annual Financial Statement" means financial statements prepared under section 211 of the Companies Act, 1956;

(iv) "Authority" means the Telecom Regulatory Authority of India established under sub-section (1) of section 3 of the Act;

(v) "Broadband" or "Broadband Service" means a data connection --

(a) which is always on and is able to support interactive services including Internet access;

(b) which has the capability of the minimum download speed of two hundred fifty six kilobits per second or such minimum download speed, as may be specified by the licensor, from time to time, to an individual subscriber from the point of presence of the service provider intending to provide Broadband service where a multiple of such individual Broadband connections are aggregated and the subscriber is able to access these interactive services including the Internet through the said point of presence;

(c) in which the interactive services shall exclude any services for which a separate licence is specifically required (such as real-time voice transmission) except to the extent permitted, or, as may be permitted, under Internet service provider's licence with internet telephony, and which shall include such services or download speed or features, as may be specified from time to, by the licensor;

(vi) "Cable Landing Station" means a location,

(a) at which the international submarine cable capacity is connected to the backhaul circuit; and

(b) at which international submarine cables are available on shore for accessing international submarine cable capacity and such location includes buildings containing the onshore end of the submarine cable and equipment for connecting to backhaul circuits;

(vii) "collocation charges" means the charges paid by a service provider for using facilities including land, building space, apparatus and plants,

environmental services, security, site maintenance, power, electrical installations, cables, transformers, fire detection, fire fighting systems and back-up power for the purpose of interconnection including installation of collocation equipments i.e. switches, racks and cages, cross-connects and other cabling at the premises owned by another service provider;
(viii) "Cost Centre" means the support function or department of a company or a network element for which cost is incurred;
(ix) "Financial Capital Maintenance" is a methodology of recognising profit after taking account of holding gain or loss arising as a result of Replacement Cost Accounting;
(x) "geographical area" is a service area, which is treated as separate segment for purpose of preparing reports under regulation 4;
(xi) "Historical Cost Accounting" means a system of accounting where assets, liabilities, costs and revenues are recorded at the value when the transaction was made and where assets are valued and depreciated according to their cost at the time of purchase;
<p>(xii) "Holding gain or loss" means gain or loss arising out of change in the replacement cost of an asset while the asset is still being held at the Historical Cost and is computed as under:-</p> $\text{Holding Gain or Loss} = \text{NBV}_{t-1} \times (\text{GRC}_t / \text{HC}) - \text{NBV}_{t-1} \times (\text{GF.C}_{t-1} / \text{HC})$ <p>Where, NBV_{t-1} = Written down value of an asset at historical cost at the beginning of year t,</p> <p>GRC_t = Gross replacement cost of an asset at the end of year t,</p> <p>HC = Historical Cost of an asset at the time of its purchase</p>
(xiii) "Internet Service" means all type of internet access or internet content services as provided in the licence;
(xiv) "Licence" means a licence granted or having effect as if granted under section 4 of the Indian Telegraph Act, 1885 (13 of 1885) or the provisions of the Indian Wireless Telegraphy Act, 1933 (17 of 1933);

(xv) "Manual" means manual referred to in regulation 3 of these regulations;
(xvi) "Meet Me Room" means a place where telecom service providers connect their equipment;
(xvii) "Modern Equivalent Asset" means the current value of available asset with the same level of capacity and functionality as that of the original asset;
(xviii) "Off-net call" means a call which terminates in the network of a service provider other than the originating service provider;
(xix) "On-net call" means a call which originates and terminates in the network of the same service provider;
(xx) "Pass through charges" means the charges excluded from gross revenue to arrive at adjusted gross revenue for the purpose of levying licence fee as provided under the licence agreement of the service provider;
(xxi) "Profit Centre" means a service or a product offered by a service provider to which revenue and cost can be traced to calculate profit from that activity;
(xxii) "regulations" means the Reporting System on Accounting Separation Regulations, 2012;
(xxiii) "Related Party" has the meaning assigned to it in the Accounting Standard on Related Party Disclosures (AS 18) issued by the Institute of Chartered Accountants of India;
(xxiv) "Related Party Transaction" means a transfer of resources or obligations between related parties whether a price is charged or not;
(xxv) "Replacement Cost Accounting" means system of accounting where value of an asset is entered in the financial statement at the price which is required to be paid if same or equivalent asset is purchased;
(xxvi) "Report" mean financial and non-financial Accounting Separation statements furnished by service providers under regulation 4;

(xxvii) "Retail Revenue" means revenue earned by the service provider from the sale of products and services directly to the end consumer;

(xxviii) "service provider" means the Government as a service provider and includes a licensee;

(xxix) "Supplementary depreciation" refer to the difference between depreciation on historical cost and depreciation on replacement cost of an asset;

(xxx) "Transit Carriage Charge" means charge for carriage of intra-circle traffic handed over from Cellular Mobile Networks to Fixed Network at Level II Trunk Automatic Exchange (TAX) of Long Distance Charging Area for terminating in Short Distance Charging Area of the same Long Distance Charging Area;

(xxxi) "Value Added Services" means services which are offered to add value to the core services, the core services being voice calls, voice or non-voice messages and data transmission;

(xxxii) "wholesale interconnection" means a product for which revenue is received from other service providers for carrying or terminating calls or messages or for providing interconnection facilities;

(xxxiii) "wholesale revenue" means revenue realised from the sale of products and services other than to end consumers;

(xxxiv) all other words and expressions used in these regulations but not defined, and defined in the Act and the rules and other regulations made thereunder, shall have the meanings respectively assigned to them in the Act or the rules or other regulations, as the case may be.

CHAPTER II

MANUAL & REPORTS

3. Manual (1) Every service provider shall for the purpose of implementing the accounting and reporting practices specified under these regulations furnish to the Authority within 90 days from the date of commencement of these regulations, a manual containing policies,

principles, methodologies and procedures for accounting and cost allocation;

(2) The manual referred to in sub-regulation (1) shall contain the following items, namely: -

- (a) the details of the organisational structure of the service provider;
- (b) a list of the all entities within the group operating in the telecom sector and relationship of the service provider with such entities and other group companies and related parties with regard to interconnection and sharing of common resources etc.;
- (c) the details of the financial accounting system adopted by the service provider including policies relating to capitalisation, depreciation, advance receipts of revenue, security deposits, provision for bad and doubtful debts etc.;
- (d) the description of the related party transactions, allocation of shared services and jointly used assets;
- (e) the details of products, services, network elements and geographical areas which shall be treated as separate segments for preparing Accounting Separation Statements;
- (f) the description of accounting policies for allocation and apportionment of revenue, cost, assets and liabilities;
- (g) the details of the accounting system followed for recording and generation of the accounting separation information and reports which shall include list of cost and profit centres, linkages of financial heads to cost and profit centres;
- (h) the description of studies, surveys and model employed in cost apportionment and cost allocation process;
- (i) the definition of terms used in the manual; and
- (j) the procedure adopted for maintenance and updation of the manual.

(3) Every service provider shall furnish to the Authority any change made in the manual within 30 days of such change alongwith the reasons thereof.

4. Reports - (1) Every service provider shall furnish to the Authority the following financial and non-financial reports, geographical area wise as well as consolidated report for all geographical areas, namely: -

(a) financial reports: -

- (i) the profit and loss statement in proforma A of Schedule III to these regulations in respect of each service specified in Schedule-I to these regulations;
- (ii) the profit and loss statement in proforma B of Schedule III to these regulations in respect of each product specified in Schedule I to these regulations;
- (iii) the network element wise cost sheet in proforma C of Schedule III to these regulations containing network element wise cost and its allocation to various products, basis of such allocation and cost per unit of usage based on the list of network elements of various services contained in Schedule II to these regulations;
- (iv) the cost sheet of support function and department in proforma D of Schedule III to these regulations and its allocation to products and network elements;
- (v) the statement in proforma E of Schedule III to these regulations containing category wise fixed assets and depreciation thereon ;
- (vi) the capital employed statement in proforma F of Schedule III to these regulations for the services provided by the service provider;
- (vii) the statement in proforma G of Schedule III to these regulations allocating capital employed for each service with respect to the products contained in Schedule I to these regulations;
- (viii) the statement in proforma H of Schedule III to these regulations with respect to related party information pertaining to revenue and cost;

(b) non-financial reports:-

the statement in proforma J of Schedule III to these regulations for services mentioned in Schedule I to these regulations comprising non-financial information relating to subscribers, network usage and network capacity.

(2) Every service provider shall furnish to the Authority the financial and non-financial reports referred to in sub-regulation (1);

(a) every accounting year based on Historical Cost Accounting for all the services specified in Schedule-I to these regulations ; and

(b) every second accounting year based on Replacement Cost Accounting for the following services specified in Schedule-I to these regulations: -

- i. Access Service – Wireless (Full Mobility)
- ii. Access Service – WLL
- iii. Access Service – Wireline
- iv. National Long Distance Service
- v. International Long Distance Service

Provided that a service provider is not required to furnish the financial report based on Replacement Cost Accounting for three years from the date of issue of licence.

(3) Every service provider shall-

(a) reconcile the profit and loss statement referred to in sub-clause (i) of clause (a) of sub-regulation (1) and capital employed statement, referred to in sub-clause (vi) of clause (a) of sub-regulation (1), prescribed on the basis of the Historical Cost, with the audited Annual Financial Statement prepared under section 211 of the Companies Act, 1956; and

(b) furnish in proforma I of Schedule III to these regulations a reconciliation statement covering all services and its geographical areas of operation.

(4) Every service provider shall furnish financial reports referred to in sub-regulation (1) on the basis of Replacement Cost Accounting by-

- (i) following financial capital maintenance methodology;
- (ii) limiting cost adjustment to the fixed assets;
- (iii) ignoring replacement cost adjustment for assets having life of less than three years;
- (iv) taking cost of modern equivalent asset, when existing asset is not available due to change in technology or old asset is replaced by modern equivalent asset,
- (v) indicating holding gain or loss and supplementary depreciation;
- (vi) indicating the change in operating expenditure when an old asset is replaced by a modern equivalent asset.

5. Periodicity of submission of report - (1) Every service provider shall submit to the Authority within six months of the end of the accounting year: -

- (a) yearly audited reports based on the Historical Cost Accounting; and
- (b) every second accounting year, audited reports based on Replacement Cost Accounting

(2) The reports referred to in sub-regulation (1) shall be submitted in hard copy and in soft copy in MS Excel format along with its formulae and linkage;

Provided that the Authority may by direction specify any other method including on-line submission of report.

(3) The accounting year shall be same as followed by the company for preparation of the annual financial accounts under sub section (4) of section 210 of the Companies Act, 1956.

Provided that, if accounting year exceeds fifteen calendar months, the service provider shall submit the reports in two parts – one part comprising report of twelve month and the second part comprising of balance period.

(4) Every report submitted to the Authority under sub-regulation (1) shall be accompanied by the relevant portion of the manual containing description of accounting policies for allocation and apportionment of

revenue, cost, assets and liabilities and the basis of cost allocation and apportionment employed.

6. Audit –

(1) Every service provider shall appoint an auditor qualified for appointment as an auditor under section 224 or 233B of the Companies Act, 1956 to audit the reports prepared by the service provider under regulation 4 of these regulations and obtain the audit report from the auditor in the proforma specified in Schedule IV to these regulations.

(2) The reports prepared by the service provider under regulation 4 of these regulations shall be adopted by the Board of Directors of the company and shall be signed by the authorized signatory before submitting the same to Auditor appointed under sub-regulation (1).

(3) The reports prepared by the service provider under regulation 4 of these regulations and the audit report referred to in sub-regulation (1) shall be signed by the Auditor or a partner, if a firm is appointed as an Auditor.

(4) The service provider shall furnish to the Authority the audited reports alongwith audit report given by the Auditor referred to in sub-regulation (1).

CHAPTER III

MISCELLANEOUS

7. **Repeal and saving** – (1) The Reporting System on Accounting Separation Regulation, 2004 (4 of 2004) is hereby repealed.

(2) Notwithstanding such repeal, anything done or any action taken under the said regulation shall be deemed to have been done or taken under the corresponding provisions of these regulations;

8. **Interpretation** – In case of any doubt regarding interpretation of any of the provisions of these regulations, the clarification of the Authority shall be final and binding.

RAJEEV AGRAWAL, Secy.

[ADVT. III/4/142/12/Exty.]

Note :--- Explanatory Memorandum annexed to these regulations explains the objects and reasons for review of the Reporting System of Accounting Separation Regulation, 2004 issued vide Notification 414/7/99-FA dated 23rd February 2004 and need for revised Reporting System of Accounting Separation Regulation, 2012

Explanatory Memorandum

A Background

1.01 The Telecom Regulatory Authority of India (TRAI) (hereinafter referred to as "Authority") has been established under the Telecom Regulatory Authority of India Act 1997 to regulate telecommunications services and matters connected therewith. One of the main objectives of the Authority is to provide a fair and transparent policy environment to promote a level playing field and facilitate fair competition. To achieve this objective, the Authority has to collect financial data from service providers to measure the financial performance of products and services, analyze costs, returns and capital employed in major areas of a service provider's business, monitor licensees' returns on products and services, identify cross subsidization which influences the profitability of any segments, investigate predatory pricing, discrimination and other anti-competitive conduct, and understand inter-operator arrangements in terms of their associated pricing and costs.

1.02 Accordingly, the Authority had issued the "Reporting System on Accounting Separation Regulation, 2004" on 23rd February 2004 (hereinafter referred to as Regulation 2004), which was further amended vide 1st amendment dated 24th May 2004, 2nd amendment dated 30th September 2004, 3rd amendment dated 4th March 2005 and 4th amendment dated 27th March 2006.

B Need for review of the Accounting Separation Regulation

1.03 The existing system of accounting separation was devised nearly a decade ago, at a time when regulatory reporting requirements were still evolving and the development of the telecom sector had just begun. Since the implementation of the Regulation 2004, many developments have taken place in the telecom service sector. Such developments have had an impact on the information that the Authority requires

as well as on the manner in which such information is to be furnished by the service providers.

1.04 Movement towards digital convergence and rapid technological change has been altering the competitive landscape of the telecom sector. A range of new products and services have emerged with focus on Data and Value Added Services (VAS).

1.05 Business models of service providers have also changed over time. Vertically integrated telecom service providers have emerged providing various retail telecom services and products as well as wholesale services within the same jurisdiction. Capital Expenditure (CAPEX) and Operating Expenditure (OPEX) structures of service providers have altered with the adoption of new business paradigms with increased outsourcing. New and more complex forms of upstream and downstream market relationships have emerged.

1.06 A number of regulatory and policy changes have also influenced the sector. Allocation of 2G spectrum to new players and auction of 3G spectrum have impacted business models and revenue streams of service providers. Regulatory focus is also shifting to new areas such as broadband, data and value added services.

1.07 Events in the telecom sector having outpaced some of the provisions of the Regulation 2004, several issues were being faced by the Authority in the utilization of information submitted in Accounting Separation Reports (ASR). Service providers, during discussions over ASR submissions, have similarly indicated that the provisions, schedules and formats in the Regulation 2004 require review.

1.08 At present, there is no system of on-line submission of ASR by service providers. Of late, with increase in the number of service providers, a very large volume of information is being received by the regulator through the ASR. There are 8 to 12 telecom access service providers in each circle and a large number of reports are filed by the service providers to the Authority. To obtain and use ASR in a timely fashion, a need has been felt for its on-line submission and processing, thereby also reducing the regulatory cost. For this purpose, ASR formats need to be standardized.

1.09 In order to review the Regulation 2004, the comments / views of service providers and Associations on the aspects expected to be covered during the review process were invited through Authority's website and through individual letter sent to major service providers and Associations vide letter no. 16-07/2010-FA dated 24th June 2011. In the light of comments/views received, interaction/discussions with service providers/ associations, experience in usage of ASR, international practices, the objectives of ASR and current requirements, the Authority reviewed the Regulation 2004, and prepared a draft 'The Reporting System on Accounting Separation Regulations, 2012' (hereinafter referred to as draft Regulation) for comments of stakeholders.

1.10 The draft Regulation was uploaded on the TRAI's website by the Authority on 16th January 2012 to seek comments / views of the stakeholders. The last date of submission of comments by stakeholders was 31st January 2012 which was subsequently extended to 10th February 2012. Comments received from stakeholders were uploaded on TRAI's website on 10th / 16th February 2012. Based on the comments / suggestions received from Stakeholders, the Authority has finalized the Reporting System on Accounting Separation Regulations, 2012 (hereinafter referred to as Regulation 2012).

1.11 Regulation 2004 was applicable to those service providers who have an aggregate turnover of Rupees twenty five (25) crore or more, made from the sale or supply of all its products or activities during the preceding financial year. Regulation 2012 is applicable to all service providers having aggregate turnover of not less than rupees one hundred (100) crore, during the accounting year for which report is required to be submitted, from operations under the telecom license(s) issued to them under section 4 of the Indian Telegraph Act 1885.

1.12 During consultation, some stakeholders stated that the Regulation should be applicable only to incumbent / Significant Market Power (SMP) telecom service providers and not to non-integrated / standalone service providers. Another view was that the threshold limit for the turnover should be reviewed and may be increased up to Rs 1000 crores / Rs 2000 crore. Some others were of the view that the Authority should consider two separate set of formats for two levels of service providers, i.e. one for

vertically integrated telecom service providers providing up and downstream telecom services and the other for non-integrated telecom service providers.

1.13 These comments have been examined in the light of the market features that distinguish the Indian telecom sector. Instead of predominance of one or two service providers as in many other countries, the Indian wireless telecommunications market is characterized by the existence of several large service providers, each holding comparable market share. Moreover, since the country is geographically divided into different license service areas, the market structures and dynamics are different in each service area. Therefore, definition of service provider with SMP would be difficult in the Indian context. From a review of global practices, it is evident that factors such as relative size/ turnover of the service provider, the service provider's access to financial resources, technological and marketing superiority, degree of vertical integration, ability to influence market conditions and control of means of access to end users are considered relevant for the applicability of accounting separation. Some of the telecom service providers in the Indian telecom market are integrated players. Most of them have licenses for UAS as well as for other telecom services. Some standalone service providers providing single service have captured major market share in areas or markets in which they are operating. The Authority therefore would need to collect information from a large number of service providers for meeting regulatory objectives. At the same time, the Authority would like to ensure that undue burden is not placed on small service providers with small turnovers. Accordingly, the Authority has revised the existing limit of aggregate turnover of Rs 25 crore specified in the Regulation 2004 upwards to Rs 100 crore. This would help in collection of representative data from a range of medium to large service providers, while excluding small service providers.

1.14 In Regulation 2012, requirements relating to submission of audited ASRs have been retained. A format of the audit report has been prescribed to standardize the system of Audit Reporting on ASR. To strengthen accountability, a provision has been made for adoption of ASR by the Board of Directors of the company.

1.15 During the consultation process, some stakeholders opined that ASR should be filed on the basis of self-certification and the need of audit of ASR should be done away with due to the mandate of Statutory Audit & Cost Audit for all telecom companies.

Another stakeholder has felt that instead of asking for the auditor's opinion or certificate, certification by a member of the ICAI or ICWAI should be considered as compliance of audit formalities. They have also stated that requirement of adoption of Accounting Separation Reports by the Board of Directors should not be mandated since ASR is signed by a representative of the Company duly authorized by the Board, and ASR is based on financial statements which are approved by Board. Such approvals will increase the compliance costs.

1.16 From global practices, it emerges that accounting separation reports submitted to regulators are duly audited and the submission also includes a Directors' report on the accounting separation report in a number of countries. As regards the mandatory requirement for cost audit prescribed by the Ministry of Corporate Affairs under the Cost Accounting Record Rules, 2011, it is seen that although the information called for and audited under the Cost Accounts Record Rules/ Cost Audit and the Accounting Separation Reporting/ASR Audit appears to be similar, the objectives and requirements are different. The Authority needs focused reporting of separated accounting information for discharging its regulatory obligations. Specific reporting and audit requirements for ASR have therefore been retained. Considering the role and responsibility of the Board of Directors (BOD) under the principles of good corporate governance and global practice in this regard, adoption of ASRs by the Board of Directors of the company before audit, has been prescribed.

1.17 Technology, innovation and consumer demand have driven far reaching changes in the last decade in the type of services and products provided. There has been enhancement of data services, innovative product offerings by service providers on a common platform, growth of broadband, opening of new markets/ offering of new products in the international bandwidth segment, MNP, infrastructure service provision, hiving off of tower businesses etc. Some services have virtually disappeared from the market while new services have emerged. Regulatory focus has also been drawn in recent times to sub services / products within services, data and VAS, necessitating the collection of more detailed information regarding the same. To capture these changes, the classification of services and products in Schedule I to Regulation 2012 has been revised. GMPCS, PMRTS and Radio Paging have been removed from the list of services, as these services do not earn significant revenue and are gradually

disappearing. Tower Business, Dark Fibre, MNP and Cable Landing Station have been added to the list of services. Similarly, the list of products has also undergone a change. To capture also the changes in technology and mode of delivery, the classification of the network elements that underlie the telecom services listed in Schedule I has also been revised, and the revised classification is in Schedule II to the Regulation.

1.18 During the consultation process, some service providers opined that the products list should be simplified. They opined that segregation of services into Access Service-WLL and Access Service- Full Mobility, products into pre-paid/ post-paid, calls into on-net/ off-net calls, video and voice, and messages into SMS and MMS is not required. Some other service providers/associations have stated that products should be decided on the basis of main revenue driver and should be limited to pre-paid, post-paid and roaming, with sub-categorization into Calls, Message, VAS, Data and Roaming. They have also stated that only calls, SMS, GPRS etc. should be listed as products.

1.19 The Authority is of the view that Access Service-WLL and Access Service-Full Mobility are technically separate services and the network elements, numbering system and point of interconnection are also different for both services. Separate reporting is therefore required for these two distinct services. Further, on-net and off-net calls are clearly identifiable and could have different revenue and cost structures due to differential tariff and also due to the applicability of Mobile Termination Charge for off-net calls. It is also observed that rental, activation, onetime fee etc. are payments for assurance of services to the consumer that enable him to remain active/ remain connected on the network for a specified period, make free calls and so on, and therefore they collectively qualify as a separate product. Further, prepaid and postpaid are two different segments of service for which separate reporting is required and it was a part of Regulation 2004 as well. In so far as the sub-categorization of calls into voice and video calls is concerned, it is recalled that in their response to a recent pre-consultation paper on "Review of Interconnection usage Charges (IUC)" dated 24.10.2010, stakeholders had indicated, in the context of extending the existing framework of IUC to video call termination, that technically a video call utilizes 4-5 times the resources/ bandwidth as compared to a normal voice call and tariffs for voice and video calls are also different. As revenue and cost structures are distinct, these two sub-products i.e. voice and video need to be identified as separate categories.

Similarly, SMS and MMS need to be identified as separate sub-product categories and cannot be clubbed together.

1.20 The list of telecom services as per Schedule I includes Tower Business and Dark Fibre. Stakeholders have opined during the consultation process that IP-1 service providers are just facilitators and not licensee companies and therefore they should not be mandated to submit ASR. The Authority observes that the requirement of furnishing separate accounts applies only to licensed service providers. Accordingly, if a licensed telecom service provider is also providing infrastructure services (tower business and dark fibre) and its aggregate turnover is not less than Rs 100 crore, such service provider would have to submit ASR for infrastructure services as well. Since currently standalone infrastructure service providers are not licensed, such service providers would not be required to furnish ASR.

1.21 International experience indicates that the level of accounting separation depends upon the assessment of the market by the respective national regulatory authorities. In the Indian context, geographical area wise ASR for Wireless and Wire-line services needs to be retained because access licenses are granted service area-wise and tariffs are also operated service area-wise. There is a varying level of competition across service areas and the collection of information on an aggregated basis for the whole country will not be able to capture these differences. For other services, ASR is at all India level. Although stakeholders have questioned the need for service wise reporting, the Authority is of the view that the submission of ASR at the level of geographical area of operation continues to be relevant for Access services and accordingly it has been retained.

1.22 Some stakeholders have opined that the requirement to submit the ASR service wise and service area wise is against the essence of the proposed Unified Licensing Regime under NTP. The Authority observes, however, that ASR under the Regulation 2012 is to be furnished for different types of services given by the service providers under the various telecom licenses. This does not contradict the spirit of the Unified Licensing Regime. If there are any new requirements after implementation of the Unified Licensing Regime, the same can be examined.

1.23 The Proformae for submission of ASR have been revised as in Schedule III to the Regulation 2012. The number of formats to be submitted have been reduced and rationalised by merging some of the formats prescribed in Regulation 2004.

- (a) Old Proforma A and C have been merged into one format- (Proforma B- Profit and Loss Statement – Product)
- (b) Old Proforma B is now modified as Proforma A (Profit and Loss Statement- Service)
- (c) Old Proforma D, E and F have been merged into one format-(Proforma C – cost sheet- Network Elements)
- (d) Reconciliation of P&L Account (Old Proforma J) and Capital Employed (Old Proforma- K) with the annual audited accounts will now be done at company level covering all the services in a single format- (Proforma I- Reconciliation Statement)

1.24 New formats have been added for reporting on the following:

- (a) Formats for showing cost of support functions and its allocation / apportionment to the products / network elements, as the same was an information reporting gap in Regulation 2004. (Proforma D- Cost Sheet Support Functions/ Departments).
- (b) Format for showing product wise capital employed as the same was an information gap. (Proforma G- Capital Employed- Allocation to Products). But old Proforma H has been removed in lieu of this format.
- (c) Format for reporting related party transactions. (Proforma H- Statement of Related Party Transactions)

1.25 The contents / preparation of the formats have been simplified wherever possible. Reporting of costs into direct / directly attributable, indirectly attributable, un-attributable under network element and product has been done away with as has the process of working out the return on capital employed and adding it to the cost of network and subsequently adjusting it back to work out the cost of products. The information required in the non-financial information formats has been significantly reduced and limited to certain data depicting capacity/usage, subscriber base, MOU, and licence information.

1.26 The cost heads in the formats have been revised to take into account changing business models and phenomena in the industry such as depiction of cost of outsourcing, cost of passive infrastructure sharing, amortisation of 3G entry fee etc. The cost heads of product and service wise allocations have been synchronized to allow reconciliation. Pass through elements will have to be separately identified. The brief basis of the allocation/ apportionment made of the support functions/ network elements cost/ capital employed will have to be indicated in the relevant formats (Proforma D- Cost Sheet Support Functions/Depts; Proforma C- Cost Sheet- Network Elements; Proforma G- Capital Employed- Allocation to Products) for ready reference. This will ensure that the method followed by the service provider in preparation of ASR is same as outlined by them in their Accounting Separation Manual.

1.27 The essence of costing of telecommunications service lies in recognition of the fact that services and products are provided over common networks. Although some stakeholders have expressed the view that Proforma C is not needed, the Authority is of the view that the cost sheet for network elements is required to establish what the cost of the network elements is and how these costs have been allocated to the products.

1.28 In Regulation 2004, reference was made to the "The Telecom Regulatory Authority of India, Service Providers (Maintenance of Books of Accounts and other Documents) Rules, 2002 and notifications made thereunder. However, such reference has not been made in the Regulation 2012. In view of this, some stakeholders stated during consultation that TRAI has not prescribed which books of accounts should be the basis for preparation of Accounting Separation Reports. It is noted that all licensed telecom service providers are incorporated as companies under the Companies Act, 1956. Books of account maintained by the service providers include all the records required to be maintained under the Companies Act, 1956. These books of account would form the underlying basis for preparation of ASR. The service providers may decide if they need to maintain any additional books of account/ records, besides those prescribed under the statutes, rules, regulations and notifications, for furnishing of the reports required under Regulation 2012.

Schedule I

Name of Telecom Service	Geographical Area of Operation	Product/ Components
(1)	(2)	(3)
(I) Access Service - Wireless (Full Mobility) (II) Access Service - WLL (III) Access Service - Wireline	Service Area i.e. Telecom Circle	Following products/ components shall be considered separately for postpaid and prepaid subscribers: - (a) Rental / Activation / One time / Recharge fees (b) Calls: (i) Voice 1) Off Net 2) On Net (ii) Video 1) Off Net 2) On Net (c) Non-voice Messages: 1) Short Messaging Service 2) Multimedia Messaging Service (d) Value Added Services (e) Roaming: (i) National (ii) International (f) Data (g) Leased circuit (h) Wholesale (Interconnection): (i) Termination Voice call (ii) Termination Video call (iii) Termination SMS/ MMS (iv) Port charges including Co-Location (v) Transit Carriage Charges (vi) Other interconnect charges (i) Any other product (please specify name of each product separately)
(IV) Internet Service	All India	(a) Internet – Broadband (b) Internet – Narrowband (c) Internet Telephony (d) Internet Protocol (IP) TV (e) Internet Content (f) Webhosting and Web-collocation (j) Any other product (please specify name of each product separately)
(V) National Long Distance Service	All India	(a) Voice (i) Carriage Services (ii) Calling Cards (b) Leased Circuits: (i) Domestic Dedicated Leased Circuit (ii) Managed Data Services (VPN/ CUG) (c) Any other product (please specify name of each product separately)

(VI) International Long Distance Service	All India	(a) Voice (i) Carriage Services (ii) Calling Cards (b) Leased Circuit: (i) International Private Leased Circuit (IPLC) (ii) Managed Data Services (VPN/ CUG) (c) Any other product (please specify name of each product separately)
(VII) Tower Business	All India	(a) Ground Base Tower (GBT) (b) Roof Top Tower (RTT) (c) Roof Top Pole (RTP) (d) Any other product (please specify name of each product separately)
(VIII) Dark Fibre	All India	No product sub-classification
(IX) Cable Landing Station	All India	(a) Collocation; (b) Access facilitation (c) Any other product (please specify name of each product separately)
(X) Mobile Number Portability (MNP)	All India	No product sub-classification
(XI) Very Small Aperture Terminal Service (VSAT)	All India	No product sub-classification

Schedule II

SI No.	Name of Telecom Service	Network Elements
(1)	(2)	(3)
(I) (II)	Access Service Wireless – Full Mobility Access Service Wireless – WLL	<p>(a) CORE NETWORK: (Mobile services Switching Centre (MSC)/ Gateway Mobile services Switching Centre (GMSC), MSC-Server/ Virtual MSC, Media Gateway (MGW)/ Gateway Media Gateway (GMGW), Visitor location register (VLR), Serving GPRS Support Node (SGSN), Gateway GPRS Support Node (GGSN), EIR (Equipment Identity Register), HLR (Home Location Register), AUC (Authentication Centre), Transponder, Signalling gateway, Others)</p> <p>(b) RADIO ACCESS NETWORK: (Node B (RAN-Radio Access Network), BTS (Base Transceiver Station), RNC (Radio Network Controller), BSC (Base Station Controller), Others)</p> <p>(c) TRANSMISSION MEDIA / EQUIPMENTS (Transmission Media Between the Network Element i.e. OFC/Cable/Microwave, Transmission equipments, Others)</p> <p>(d) OTHER NETWORK ELEMENTS: (SMSC (Short Message Service Centre), MMSC (Multimedia Messaging Service Centre), HSS (Home Subscriber server), Application servers for Value added service, NMS (Network Management System), Billing servers, IUC servers/ ICB Server (Interconnect Billing Server), IN Servers, LIS (Lawful Interception Server), Facilitation for MNP, Others)</p>
(III)	Access Service Wireline	<p>(a) Equipment at Subscriber's end – POTS, ISDN, PABX, VPT Equipment etc.</p> <p>(b) Access Media between Local Switches & Subscriber's end - Copper loop/ Optical Fibre etc.</p> <p>(c) Local Switches - Local switch (including NGN and IP), Remote Switching Unit, Remote Logical Unit etc.</p> <p>(d) Tandem/TAX switches</p> <p>(e) Media Gateway (MGW)</p> <p>(f) Transmission Media / Equipments</p> <p>(g) Other (please specify)</p>

(IV)	Internet Service	<ul style="list-style-type: none"> (a) Customer Premises Equipments (CPE) (b) Access Media (Copper Loop/Optical/Fibre, Cables/Wireless network etc. (c) DSLAM . (d) Router (EDGE/ PE/ CORE) (e) MuX/ Switches (f) Transmission media/systems between networking elements (g) Dedicated Servers (h) Other (please specify)
(V)	National Long Distance Service	<ul style="list-style-type: none"> (a) Switches (including NGN and IP) (b) Media Gateway (MGW) (c) Transmission Media and Equipment (d) Other (please specify)
(VI)	International Long Distance Service	<ul style="list-style-type: none"> (a) Switches (including NGN and IP) (b) Media Gateway (MGW) (c) Transmission –Domestic (d) Transmission –International (e) Other (please specify)
(VII)	Tower Business	<ul style="list-style-type: none"> (a) Tower (b) Associated Infrastructure (c) Other (please specify)
(VIII)	Dark Fiber	<ul style="list-style-type: none"> (a) Fibre (b) Other (please specify)
(IX)	Cable Landing Station	<ul style="list-style-type: none"> (a) Transmission line from Cable Landing Station to Meet Me Room (MMR) (b) Network Equipment at Meet Me Room (MMR) (c) Other (please specify)
(X)	Mobile Number Portability (MNP)	<ul style="list-style-type: none"> (a) Server (b) Router/Switch (c) Transmission Media (d) Gateway (e) Other (please specify)
(XI)	Very Small Aperture Terminal Service (VSAT)	<ul style="list-style-type: none"> (a) Space Segment Transponder (b) Ground Segment (c) Other (please specify)

SCHEDULE III**LIST OF PROFORMAE**

SI No.	Proforma	Description of the Proforma
1	Proforma A	Profit and Loss Statement - Service
2	Proforma B	Profit and Loss Statement - Product
3	Proforma C	Cost Sheet - Network Elements
4	Proforma D	Cost Sheet - Support Functions/Departments
5	Proforma E	Statement of Gross Block, Depreciation and Net Block - Service
6	Proforma F	Capital Employed Statement- Service
7	Proforma G	Capital Employed Statement: Allocation to Products
8	Proforma H	Statement of Related Party Transactions
9	Proforma I	Reconciliation Statement (covering all services and area of operations) with Audited Financial Statements.
10	Proforma J	Statement of Non financial information for each service

SCHEDULE III

Proforma A
PROFIT & LOSS STATEMENT - SERVICE

Name of The Company :

Name of Service:

Geographical Area of Operation :

Period :

Cost Base:- Historical Cost Accounting / Replacement Cost Accounting

S No.	Particulars	(Rs in Lakh)	
		Current Year	Previous Year
1	REVENUES (NET OF SERVICE TAX) :		
1.1	Wholesale Revenue		
1.1.1	Sale - Outside Group*		
1.1.2	Sale - Within Group/ Company		
1.2	Retail Revenue		
	Total		
1.3	Less: Pass through Charges:		
1.3.1	To Access Service Providers		
1.3.2	To NLD Operators		
1.3.3	To ILD Operators		
1.3.4	Others (please specify)		
1.4	Revenue (net of Pass through)		
2	COSTS:		
2.1	Employees cost:		
2.1.1	Salaries and wages		
2.1.2	Contribution to provident fund and other funds		
2.1.3	Staff welfare		
2.1.4	Training and recruitment		
2.1.5	Others (please specify)		
	Sub total		
2.2	Administration cost:		
2.2.1	Rent (Other than Network Element Equipments and Cell sites)		
2.2.2	Rates and taxes		
2.2.3	Insurance charges (Other than Network Element Equipments)		
2.2.4	Communication costs		
2.2.5	Electricity		
2.2.6	Travel and conveyance expenses		
2.2.7	Legal and professional charges		
2.2.8	Printing and stationery		
2.2.9	Audit fees		
2.2.10	Outsourcing Charges		
2.2.11	Porting Charges for MNP		
2.2.12	Others (please specify)		
	Sub total		
2.3	Sales and Marketing cost:		
2.3.1	Advertisement and business promotion expenses		
2.3.2	Sales commission		
2.3.3	Provision for bad and doubtful debts		
2.3.4	Bad debts write off		
2.3.5	Outsourcing (Billing Services and Customer Care Services)		
2.3.6	Others (please specify)		
	Sub total		
2.4	Maintenance cost:		
2.4.1	Annual maintenance charges		
2.4.2	Network Consumables		
2.4.3	Repairs and maintenance:		
2.4.3.1	Buildings		
2.4.3.2	Plant and machinery		
2.4.3.3	Others		
2.4.4	Outsourcing Charges for Maintenance activities		
2.4.5	Others (please specify)		
	Sub total		

S No.	Particulars	Current Year	Previous Year
2.5	Government charges:		
2.5.1	License fee		
2.5.2	License fee penalty, if any		
2.5.3	WPC charges.		
2.5.3.1	Radio Spectrum Charges		
2.5.3.2	Microwave Charges		
2.5.4	Others (please specify)		
	Sub total		
2.6	Network operating Cost:		
2.6.1	Leased Circuits and Gateway Charges		
2.6.2	Royalty for technical know how fees		
2.6.3	Rent (Network Element Equipments and Cell sites)		
2.6.4	Power and fuel		
2.6.5	Interconnection:		
2.6.5.1	Port charges		
2.6.5.2	Others (please specify)		
2.6.6	Passive Infrastructure Charges:		
2.6.6.1	paid within group/ company		
2.6.6.2	paid outside group		
2.6.7	Insurance Charges (Network Element Equipments)		
2.6.8	Outsourcing Charges for Network Element Equipments		
2.6.9	Others (please specify)		
	Sub-total		
2.7	Depreciation and Amortisation:		
2.7.1	Depreciation on Building		
2.7.2	Depreciation on Plant and machinery		
2.7.3	Depreciation on Others (please specify)		
2.7.4	Amortisation of one time entry fee for 3G services		
2.7.5	Amortisation of license fee/entry fees etc. (other than 3G)		
	Sub-total		
2.8	Other cost:		
2.8.1	Loss on sale of fixed assets(net)		
2.8.2	Corporate office expenses		
2.8.3	Others (please specify)		
	Sub-total		
2.9	Finance charges (Refer Note 1)		
2.9.1	Bank charges		
2.9.2	Others (please specify)		
	Sub-total		
2.10	TOTAL COST		
3	Profit & Loss Before Interest and Tax		
4	Replacement Cost Adjustment (Refer Note 2)		
4.1	Holding gain/Loss		
4.2	Supplementary Depreciation		
4.3	Change in Operating Cost due to replacement of assets		
4.4	Total adjustment		
5	Profit & Loss Before interest and Tax		
	Total Capital Employed		
	Return on Capital Employed (%)		
	Return on turnover (%)		

* Group mean the parties defined as "Related Party" in the Regulation

Notes:

1 Excluding interest on loans/borrowed funds

2 Relevant for reporting on the basis of Replacement Cost Accounting.

3 This Proforma shall be prepared for each service separately as prescribed in Schedule II to Regulation

Proforma B
PROFIT & LOSS STATEMENT - PRODUCT

Name of The Company :

Name of Service:

Geographical Area of Operation :

Period :

Cost Base: Historical Cost Accounting / Replacement Cost Accounting

S.No.	Particulars	Product Type (See Note 3)				Total
		Product A	Product B	Product C	Product.....	
1	REVENUES (NET OF SERVICE TAX)					
1.1	Wholesale Revenue					
1.1.1	Sale - Outside Group*					
1.1.2	Sale - Within Group/ Company					
1.2	Retail Revenue					
	Total Revenue					
1.3	Less: Pass through Charges					
1.3.1	To Access Service Providers					
1.3.2	To NLD Operators					
1.3.3	To ILD Operators					
1.3.4	Others (please specify)					
1.4	Revenue (net of Pass through)					
	COSTS:					
2	PRODUCT DIRECT COST					
2.1	Employee cost					
2.1.1	Salaries and wages					
2.1.2	Contribution to provident fund and other funds					
2.1.3	Staff welfare					
2.1.4	Training and recruitment					
2.1.5	Others (please specify)					
	Sub total					
2.2	Administration cost					
2.2.1	Rent (Other than Network Element Equipments and Cell sites)					
2.2.2	Rates and taxes					
2.2.3	Insurance charges (Other than Network Element Equipments)					
2.2.4	Communication costs					
2.2.5	Electricity					
2.2.6	Travel and conveyance expenses					
2.2.7	Legal and professional charges					
2.2.8	Printing and stationery					
2.2.9	Audit fees					
2.2.10	Outsourcing Charges					
2.2.11	Porting Charges for MNP					
2.2.12	Others (please specify)					
	Sub total					
2.3	Sales and Marketing cost					
2.3.1	Advertisement and business promotion expenses					
2.3.2	Sales commission					
2.3.3	Provision for bad and doubtful debts					
2.3.4	Bad debts write off					
2.3.5	Outsourcing (Billing Services and Customer Care Services)					
2.3.6	Others (please specify)					
	Sub total					
2.4	Maintenance cost					
2.4.1	Annual maintenance charges					
2.4.2	Network Consumables					
2.4.3	Repairs and maintenance:					
2.4.3.1	Buildings					
2.4.3.2	Plant and machinery					
2.4.3.3	Others					
2.4.4	Outsourcing Charges for Maintenance activities					
2.4.5	Others (please specify)					
	Sub total					
2.5	Government charges					
2.5.1	License fee					
2.5.2	License fee penalty, if any					
2.5.3	WPC charges:					
2.5.3.1	Radio Spectrum Charges					
2.5.3.2	Microwave Charges					
2.5.4	Others (please specify)					
	Sub total					

	Part - I				Total
	Product A	Product B	Product C	Product.....	
2.6 Network operating Cost:					
2.6.1 Leased Circuits and Gateway Charges					
2.6.2 Royalty for technical know how fees					
2.6.3 Rent (Network Element Equipments and Cell sites)					
2.6.4 Power and fuel					
2.6.5 Interconnection:					
2.6.5.1 Port charges					
2.6.5.2 Others (please specify)					
2.6.6 Passive Infrastructure Charges:					
2.6.6.1 paid within group/ company					
2.6.6.2 paid outside group					
2.6.7 Insurance Charges (Network Element Equipments)					
2.6.8 Outsourcing Charges for Network Element Equipments					
2.6.9 Others (please specify)					
Sub-total					
2.7 Depreciation and Amortisation					
2.7.1 Depreciation on Building					
2.7.2 Depreciation on Plant and machinery					
2.7.3 Depreciation on Others (please specify)					
2.7.4 Amortisation of one time entry fee for 3G services					
2.7.5 Amortisation of license fee/entry fees etc (other than 3G)					
Sub-total					
2.8 Other cost:					
2.8.1 Loss on sale of fixed assets(net)					
2.8.2 Corporate office expenses					
2.8.3 Others (please specify)					
Sub-total					
2.9 Finance charges (Refer Note 2)					
2.9.1 Bank charges					
2.9.2 Others (please specify)					
Sub-total					
TOTAL DIRECT COST (I)					
3 NETWORK ELEMENT COST (refer note 3):					
3.1 Network element 1					
3.2 Network element 2					
3.3 Network element 3					
3.4 Network element 4					
3.5 Network Element.....					
Total NETWORK ELEMENT COST (II)					
4 SUPPORT FUNCTION / DEPARTMENT COST (refer note 4):					
TOTAL SUPPORT FUNCTIONS/DEPARTMENT COST (III)					
5 TOTAL COST (I+II+III)					
6 Profit & Loss Before Interest and Tax					
7 Replacement Cost Adjustment (refer note 5)					
7.1 Holding gain/Loss					
7.2 Supplementary Depreciation					
7.3 Change in Operating Cost due to replacement of assets					
7.4 Total adjustment					
8 Profit & Loss Before Interest and Tax					
Total Capital Employed					
Return on Capital Employed (%)					
Return on turnover (%)					

* Group mean the parties defined as "Related Party" in the Regulation

Notes:

- 1 This sheet is to be prepared for each relevant Product as prescribed in Schedule I to Regulation
- 2 Excluding interest on loans/borrowed funds
- 3 As transferred from Proforma C
- 4 As transferred/apportioned from Proforma D
- 5 Replacement cost adjustment is to be used when report is made on the basis of Replacement Cost Accounting.
- 6 The cost heads shown under Direct Cost are to be filled in as relevant. The Nil figure to be shown in the line items which are not relevant

Proforma C
COST SHEET: NETWORK ELEMENTS

Name of The Company :

Name of Service:

Geographical Area of Operation :

Period :

Cost Base: Historical Cost Accounting / Replacement Cost Accounting

S No.	Particulars	Network Element 1	Network Element 2	Network Element....	(Rs in Lakh)
					Total
	COSTS:				
1	NETWORK DIRECT COST				
1.1	Employee cost				
1.1.1	Salaries and wages				
1.1.2	Contribution to provident fund and other funds				
1.1.3	Staff welfare				
1.1.4	Training and recruitment				
1.1.5	Others (please specify)				
	Sub total				
1.2	Administration cost				
	Rent (Other than Network Element Equipments and Cell sites)				
1.2.1					
1.2.2	Rates and taxes				
	Insurance charges (Other than Network Element Equipments)				
1.2.3					
1.2.4	Communication costs				
1.2.5	Electricity				
1.2.6	Travel and conveyance expenses				
1.2.7	Legal and professional charges				
1.2.8	Printing and stationery				
1.2.9	Audit fees				
1.2.10	Outsourcing Charges				
1.2.11	Porting Charges for MNP				
1.2.12	Others (please specify)				
	Sub total				
1.3	Sales and Marketing cost				
1.3.1	Advertisement and business promotion expenses				
1.3.2	Sales commission				
1.3.3	Provision for bad and doubtful debts				
1.3.4	Bad debts write off				
1.3.5	Outsourcing (Billing Services and Customer Care Services)				
1.3.6	Others (please specify)				
	Sub total				
1.4	Maintenance cost				
1.4.1	Annual maintenance charges				
1.4.2	Network Consumables				
1.4.3	Repairs and maintenance				
1.4.3.1	Buildings				
1.4.3.2	Plant and machinery				
1.4.3.3	Others				
1.4.4	Outsourcing Charges for Maintenance activities				
1.4.5	Others (please specify)				
	Sub total				
1.5	Government charges				
1.5.1	License fee				
1.5.2	License fee penalty, if any				
1.5.3	WPC charges:				
1.5.3.1	Radio Spectrum Charges				
1.5.3.2	Microwave Charges				
1.5.4	Others (please specify)				
	Sub total				
1.6	Network operating Cost				
1.6.1	Leased Circuits and Gateway Charges				
1.6.2	Royalty for technical know how fees				
1.6.3	Rent (Network Element Equipments and Cell sites)				
1.6.4	Power and fuel				
1.6.5	Interconnection:				
1.6.5.1	Port charges				
1.6.5.2	Others (please specify)				
1.6.6	Passive Infrastructure Charges:				
1.6.6.1	paid within group/ company				
1.6.6.2	paid outside group				
1.6.7	Insurance Charges (Network Element Equipments)				
1.6.8	Outsourcing Charges for Network Element Equipments				
1.6.9	Others (please specify)				
	Sub-total				

1.7 Depreciation and Amortisation				
1.7.1 Depreciation on Building				
1.7.2 Depreciation on Plant and machinery				
1.7.3 Depreciation on Others (please specify)				
1.7.4 Amortisation of one time entry fee for 3G services				
1.7.5 Amortisation of license fee/entry fees etc. (other than 3G)				
Sub-total				
1.8 Other cost				
1.8.1 Loss on sale of fixed assets(net)				
1.8.2 Corporate Office expenses				
1.8.3 Others (please specify)				
Sub-total				
1.9 Finance charges (Refer Note 1)				
1.9.1 Bank charges				
1.9.2 Others (please specify)				
Sub-total				
TOTAL COST				
1.10 Replacement Cost Adjustment (Refer Note 2)				
1.10.1 Holding gain/Loss				
1.10.2 Supplementary Depreciation				
1.10.3 Change in Operating Cost due to replacement of assets				
1.10.4 Total adjustment				
TOTAL NETWORK DIRECT COST (i)				
2 COST TRANSFERRED FROM SUPPORT FUNCTION / DEPARTMENT				
2.1 Dept 1				
2.2 Dept 2				
2.3 Dept 3				
2.4 Dept.....				
TOTAL SUPPORT FUNCTIONS/DEPARTMENT COST (ii)				
3 TOTAL NETWORK COST (i+ii)				
COMPUTATION OF AVERAGE PER UNIT COST OF NETWORK ELEMENT				
Total Usage (As relevant - No of subscribers / MoU / bandwidth etc.)				
Average Cost per Unit				

ALLOCATION OF COST OF NETWORK COST TO PRODUCTS

Particulars	Basis of Allocation	Product A	Product B	Product C	Product....	Total
Network Element 1						
Network Element 2						
Network Element.....						
Total						

Notes:

- 1 Excluding interest on loans / borrowed funds
- 2 Replacement cost adjustment is to be used when report is made on the basis of Replacement Cost Accounting.
- 3 In case there is any Joint network element with any other service, the cost of the same will be split and shown under the respective service wise cost sheet.
- 4 The list of Network elements is provided in Schedule II to Regulation. The service provider should use this list. In case any Network element is not relevant, the same may be shown as Nil.
- 5 The cost heads shown under Direct Cost are to be filled in as relevant. The Nil figure to be shown in the line items which are not relevant

130541/12-10

Proforma D
COST SHEET: SUPPORT FUNCTIONS/DEPARTMENTS

Name of The Company :

Name of Service:

Geographical Area of Operation :

Period :

Cost Base: Historical Cost Accounting / Replacement Cost Accounting

Rs in lakh

S No.	Particulars	Deptt 1	Deptt 2	Deptt 3	Deptt 4	Deptt 5	Others	Total
	COSTS							
1.1	Employee cost							
1.1.1	Salaries and wages							
1.1.2	Contribution to provident fund and other funds							
1.1.3	Staff welfare							
1.1.4	Training and recruitment							
1.1.5	Others (please specify)							
	Sub total							
1.2	Administration cost							
1.2.1	Rent (Other than Network Element Equipments and Cell sites)							
1.2.2	Rates and taxes							
1.2.3	Insurance charges (Other than Network Element Equipments)							
1.2.4	Communication costs							
1.2.5	Electricity							
1.2.6	Travel and conveyance expenses							
1.2.7	Legal and professional charges							
1.2.8	Printing and stationery							
1.2.9	Audit fees							
1.2.10	Outsourcing Charges							
1.2.11	Porting Charges for MNP							
1.2.12	Others (please specify)							
	Sub total							
1.3	Sales and marketing cost							
1.3.1	Advertisement and business promotion expenses							
1.3.2	Sales commission							
1.3.3	Provision for bad and doubtful debts							
1.3.4	Bad debts write off							
1.3.5	Outsourcing (Billing Services and Customer Care Services)							
1.3.6	Others (please specify)							
	Sub total							
1.4	Maintenance cost							
1.4.1	Annual maintenance charges							
1.4.2	Network Consumables							
1.4.3	Repairs and maintenance							
1.4.3.1	Buildings							
1.4.3.2	Plant and machinery							
1.4.3.3	Others							
1.4.4	Outsourcing Charges for Maintenance activities							
1.4.5	Others (please specify)							
	Sub total							
1.5	Government charges							
1.5.1	License fee							
1.5.2	License fee penalty, if any							
1.5.3	WPC charges:							
1.5.3.1	Radio Spectrum Charges							
1.5.3.2	Microwave Charges							
1.5.4	Others (please specify)							
	Sub total							

1.6	Network operating Cost								
1.6.1	Leased Circuits and Gateway Charges								
1.6.2	Royalty for technical know how fees								
1.6.3	Rent (Network Element Equipments and Cell sites)								
1.6.4	Power and fuel								
1.6.5	Interconnection:								
1.6.5.1	Port charges								
1.6.5.2	Others (please specify)								
1.6.6	Passive infrastructure Charges:								
1.6.6.1	paid within group/ company								
1.6.6.2	paid outside group								
1.6.7	Insurance Charges (Network Element Equipments)								
1.6.8	Outsourcing Charges for Network Element Equipments								
1.6.9	Others (please specify)								
	Sub-total								
1.7	Depreciation and Amortisation								
1.7.1	Depreciation on Building								
1.7.2	Depreciation on Plant and machinery								
1.7.3	Depreciation on Others (please specify)								
1.7.4	Amortisation of one time entry fee for 3G services								
1.7.5	Amortisation of license fee/entry fees etc. (other than 3G)								
	Sub-total								
1.8	Other cost								
1.8.1	Loss on sale of fixed assets(net)								
1.8.2	Corporate office								
1.8.3	Others (please specify)								
	Sub-total								
1.9	Finance charges (Refer note 1)								
1.9.1	Bank charges								
1.9.2	Others (please specify)								
	Sub-total								
	TOTAL COST								
1.10	Replacement Cost Adjustment (Refer Note 2)								
1.10.1	Holding gain/Loss								
1.10.2	Supplementary Depreciation								
1.10.3	Change in Operating Cost due to replacement of assets								
1.10.4	Total adjustment								
	TOTAL COST - SUPPORT FUNCTIONS/DEPARTMENTS								

ALLOCATION OF COST OF SUPPORT FUNCTION/DEPARTMENT TO PRODUCT / NETWORK ELEMENTS

Departments	Deptt 1	Deptt 2	Deptt 3	Deptt 4	Deptt 5	Others	(Rs in Lakh) Total
Allocation to Products							
Product A							
Product B							
Product C							
Product D							
Product E							
Product							
Allocation to Network Elements							
Network Element 1							
Network Element 2							
Network Element 3							
Network Element 4							
Network Element 5							
Network Element							
Total							

1 Excluding interest on loans/borrowed funds

2 Replacement cost adjustment is to be used when report is made on the basis of Replacement Cost Accounting.

3 The common cost of the Corporate office / regions shall be allocated at the circles

4 The cost heads shown under Direct Cost are to be filled in as relevant. The Nil figure to be shown in the line items which are not relevant

5 The indicative List of departments is provided below.

1305GI/2012—11

BASIS OF APPORTIONMENT

List of Departments	Basis of Apportionment*
Marketing	
Billing	
Customer Care	
Call Centre	
Credit Control	
Sales and marketing	
Others	
Network Operations & Maintenance	
Network Management	
Network Maintenance	
Others	
General Administration	
F&A	
HR	
IT / EDP	
Legal / regulatory	
Materials	
Corporate Office	
Others	
Other Departments.....	

* such as No. of subscribers/ no. of Bills / budgeted usage / No. of employees / Area / Fixed Assets base etc.

Proforma E**STATEMENT OF GROSS BLOCK, DEPRECIATION AND NET BLOCK - SERVICE**

Name of The Company :

Name of Service:

Geographical Area of Operation :

Period :

Cost Base:

Historical Cost Accounting / Replacement Cost Accounting

PROFORMA D: FORMAT FOR FIXED ASSET/ DEPRECIATION STATEMENT

Particulars	Gross Block/Depreciation/Net Block										(Rs in Lakh)
	Land	Building	Plant and machinery	Computers	Office equipment	Furniture and fixtures	Vehicles	License	Patents / Technical know how	Others	Total
NETWORK ELEMENTS (refer note 1)											
Sub Total (A)											
PRODUCTS											
Subtotal (B)											
SUPPORT FUNCTIONS/DEPARTMENTS											
Sub Total (C)											
TOTAL (A+B+C)											

Notes:

1. As prescribed in Schedule II to regulations
2. Separate Forms for Fixed Asset (Gross Block/ Net Block) and Accumulated Depreciation.
3. Form should specifically mention whether it is prepared on Historical cost basis or replacement cost
4. A statement indicating Rate of Depreciation charged during the reporting period on various Fixed Assets will be annexed to proforma E

Proforma F
CAPITAL EMPLOYED STATEMENT- SERVICE

Name of The Company :

Name of Service:

Geographical Area of Operation :

Period :

Cost Base:

Historical Cost Accounting / Replacement Cost Accounting

(Rs in Lakh)

Particulars	Current Year				Previous Year			
	Network Elements	Other	Adjustment for replacement cost of Assets (refer note 2)	Total/ Net Replacement Cost (refer note 2)	Network Elements	Other	Adjustment for replacement cost of Assets (refer note 2)	Total/ Net Replacement Cost (refer note 2)
FIXED ASSETS - Gross Book Value:								
Tangible Assets								
Land								
Building								
Plant and machinery								
Computers								
Office equipment								
Furniture and fixtures								
Vehicles								
Intangible Assets								
License								
Patents / technical know how								
Others								
Total Fixed Assets								
Less: Accumulated Depreciation								
NET BOOK VALUE OF FIXED ASSETS (I)								
CAPITAL WORK IN PROGRESS (II)								
CURRENT ASSETS:								
Inventories								
Cash and bank balance								
Debtors								
Loans and advances								
Others (please specify)								
Sub total								
CURRENT LIABILITIES:								
Trade Payables								
Provisions								
Security deposits								
Advance rentals								
Other (please specify)								
Sub total								
NET WORKING CAPITAL (III)								
TOTAL CAPITAL EMPLOYED (I + II + III)								
Weighted Average Cost of Capital i.e. WACC (%)								

Notes:

1. Capital Employed is the closing capital employed at the end of the Accounting period.
2. Replacement cost Adjustment and Net Replacement Cost is relevant for reports prepared on the basis of Replacement Cost Accounting.
3. WACC is pre tax Weighted Average Cost of Capital. Statement of computation of pre tax WACC should be attached.

Proforma G
CAPITAL EMPLOYED STATEMENT: ALLOCATION TO PRODUCTS

Name of The Company :

Name of Service:

Geographical Area of Operation :

Period :

Cost Base: Historical Cost Accounting / Replacement Cost Accounting

(Rs in Lakh)

Products	Current Year				Previous Year			
	Network Elements	Other	Adjustment for replacement cost of Assets (refer note 4)	Total/ Net Replacement Cost (refer note 4)	Network Elements	Other	Adjustment for replacement cost of Assets (refer note 4)	Total/ Net Replacement Cost (refer note 4)
Product A								
Product B								
Product C								
Product D								
Product E								
Product F								
Products.....								
TOTAL								

Notes:

1. The capital employed for network elements may be allocated to the individual network elements in the ratio of fixed assets value for the respective network elements. The attribution of capital employed of network elements to the products would be similar to the method of allocation / apportionment of network element cost to products (i.e. based on usage, number on connections, bandwidth etc).
2. The capital employed for 'Others' shall be directly attributed to the product wherever directly identifiable. The balance may be apportioned using general allocator such as revenue, cost etc as considered appropriate.
3. Capital Employed is the closing capital employed at the end of the Accounting period.
4. Replacement cost Adjustment and Net Replacement Cost is relevant for reports prepared on the basis of Replacement Cost Accounting.

Proforma H
STATEMENT OF RELATED PARTY TRANSACTIONS

Name of The Company :

Name of Service:

Geographical Area of Operation :

Period :

Cost Base: Historical Cost Accounting

REVENUE

Particulars	Unit of Measurement (refer note 1)	Sale - Outside Group (refer note 2)			Sale - Within Group/ Company		
		Volume	Revenue (Rs Lakhs)	Per Unit (Rs)	Volume	Revenue (Rs Lakhs)	Per Unit (Rs)
Product A							
Product B							
Product C							
Product D							
Product E							
Product F							
Products.....							
TOTAL							

Note:

1. Number of Calls, Minutes of Usage, number of messages etc.
2. Group mean the parties defined as "Related Party" in the Regulation. Separate information to be provided for each company separately with in Group

proforma I
RECONCILIATION STATEMENT (COVERING ALL SERVICES AND AREA OF OPERATION) WITH AUDITED FINANCIAL STATEMENTS

Name of The Company :

Name of Service:

Geographical Area of Operation :

Period :

Cost Base:

Consolidated for all telecom services
Service provider as a whole covering all telecom services
Historical Cost Accounting

Sl No.	Particulars	Access Service- Wireless (Full Mobility)	Access Service- WLL	Access Service- Wireline	Internet Service	National Long Distance Service	International Long Distance Service	Tower Business	Dark Fiber	Cable Landing Station	Mobile Number Portability	Very Small Aperture Terminal Service	Inter Service Adjustment (If any)	Total of Services (net of inter service adjustment)	Other than telecom services as prescribed in Schedule I to Regulation	Reconciliation (refer note 2)	Total as per Audited Financial Statements (Rs in Lakhs)
1	Revenue:																
1.1	Revenue (net of service tax)																
1.2	Less: pass through																
1.3	Revenue (net of Pass through)																
2	Costs:																
2.1	Employees Cost																
2.2	Administration Cost																
2.3	Sales and marketing Cost																
2.4	Maintenance Cost																
2.5	Government Charges																
2.6	Network operating Cost																
2.7	Depreciation and Amortisation																
2.8	Others Cost (please specify)																
2.9	Finance Charges (refer note 3)																
	TOTAL COST																
3	Profit before Interest and Tax (PBIT)																
4	Profit after Tax (PAT) (refer Note 4)																
5	Capital Employed																

Note.

1 For Telecom services, Revenues, costs and capital employed should be in agreement with Proforma A of that particular service.

2 A separate list shall be annexed with this Proforma for individual item / head of account having value more than Rs 10 crore.

3 Excluding interest on loans / borrowed funds

4 Not to be filled at each service level. Reconciliation may be done for consolidated PBIT of all telecom services with PAT of the Company.

PROFORMA J**NON FINANCIAL REPORT**

(A) Statement of Non-Financial Information for Access Service – Wireless (provide separate for Full Mobility and WLL)

I. Basic Information

Information as of (date)

- 1.1 Name of License
- 1.2 License No. and date of issue/migration
- 1.3 Licensed Service Area
- 1.4 License Period
- 1.5 Date of commencement of commercial service

II. Subscriber Details

- 2.1 Number of subscribers (Please mention number of subscribers at the beginning and end of the year)

	Opening	Closing
Pre-Paid		
Post Paid		
Total Subscribers		

III. Traffic Details

- 3.1 Usage - Minutes/Numbers (in lakh)

	On Net	Off Net Originating	Off Net Terminating	Total
(A) Voice (MoU)				
(B) Video (MoU)				
(C) SMS (Nos.)				
(D) MMS (Nos.)				

- 3.2 Data Usage (in MB):
- 3.3 Total bandwidth (Mbps) sold through leased circuits:
- 3.4 Transmission Capacity Details

	Length in Route Kilometer
OFC:	
- Owned	
- Leased In	
Microwave:	
- Owned	
- Leased In	
Satellite	

3.5 Number of Towers:

	Owned	Leased
Ground Base Tower (GBT)		
Roof Top Tower (RTT)		
Roof Top Pole (RTP)		

(B) Statement of Non-Financial Information for Access Service – Wireline

I. Basic Information

Information as of (date)

- 1.1 Name of License
- 1.2 License No. and date of issue/migration
- 1.3 Service Area licensed
- 1.4 License Period
- 1.5 Date of commencement of commercial service

II. Subscriber Details

2.1 Details of DELs

	Total Capacity of DELs	Number of Subscribers
Urban		
Rural		
Total		

III. Traffic Details

3.1 Transmission Capacity Details:

	Length in Route Kilometer
OFC:	
- Owned	
- Leased In	
Microwave:	
- Owned	
- Leased In	
Satellite	

3.2 Minutes of usage/ Numbers (in lakh):

	On Net	Off Net Originating	Off Net Terminating	Total
(A) Voice (MoU)				
(B) Video (MoU)				
(C) SMS (Nos.)				
(D) MMS (Nos.)				

3.3 Data Usage (in MB):

3.4 Total bandwidth (Mbps) sold through leased circuits:

(C) Statement of Non-Financial Information for Internet Service

I. Basic Information

Information as of (date)

- 1.1 Name of License
- 1.2 License No. and date of issue/migration
- 1.3 License Category (please indicate whether A, B or C)/Licensed Area
- 1.4 License Period
- 1.5 Date of commencement of commercial service

II. Subscriber Details

2.1 Number of subscribers:

- (a) Internet Broadband
- (b) Internet (Other than Broadband)
- (c) IP TV

III. Network Information

3.1 Capacity details:

- (a) Total owned capacity (bandwidth in Mbps)
- (b) Capacity Leased in (bandwidth in Mbps)
- (c) Capacity Leased out (bandwidth in Mbps)

3.2 International Internet Bandwidth:

(D) Statement of Non-Financial Information for National Long Distance Service**I. Basic Information**

Information as of (date)

- 1.1 Name of License
- 1.2 License No. and date of issue/migration
- 1.3 License Period
- 1.4 Date of Commencement of commercial service

II. Traffic Details**2.1 Details of Transmission Capacity available**

	Length in Route Kilometer
OFC:	
(a) Owned	
(b) Leased In	
Microwave:	
(a) Owned	
(b) Leased In	
Satellite	

- 2.2 Voice Usage Minutes (carriage) (in lakh):
- 2.3 Managed Data Service (VPN/ CUG) (total bandwidth):
- 2.4 Total bandwidth (Mbps) sold through leased circuits:

(E) Statement of Non-Financial Information for International Long Distance Service**I. Basic Information**

Information as of (date)

- 1.1 Name of License
- 1.2 License No. and date of issue/migration
- 1.3 License Period
- 1.4 Date of Commencement of commercial service

II. Traffic Details**2.1 Details of Transmission Capacity (in Mbps) available**

Particulars	Capacity Utilisation			Total
	Capacity Sold-Retail	Capacity Sold-Leased Out	Captive Consumption	
Capacity Owned				
Capacity leased in				
Total Capacity				

2.2 Voice Usage Minutes (ILD) (in lakh):

- (a) Incoming
- (b) Outgoing

2.3 Managed Data Service (VPN/ CUG) (total bandwidth):**2.4 Total bandwidth (Mbps) sold through leased circuits:****(F) Statement of Non-Financial Information for Tower Business Service****I. Basic Information**

Information as of (date)

- 1.1 Name of License/Registration
- 1.2 License/Registration No. and date of issue
- 1.3 Date of Commencement of commercial service

II. Towers Details**2.1 Number of Towers**

Particulars	Ground Base Tower (GBT)	Roof Top Tower (RTT)	Roof Top Pole (RTP)
Number of Towers			
Average Tenancy Ratio			

(G) Statement of Non-Financial Information for Dark Fibre Service**I. Basic Information**

Information as of (date)

- 1.1 Name of License/Registration
- 1.2 License/Registration No. and date of issue
- 1.3 Date of Commencement of commercial service

II. Transmission Media Details**2.1 Total Number of Route Kilometers of OFC****2.2 Number of Route Kilometers sold/leased out****(H) Statement of Non-Financial Information for Cable Landing Service****I. Basic Information**

Information as of (date)

- 1.1 Name of License
- 1.2 License No. and date of issue
- 1.3 Date of Commencement of service

II. Capacity Details

- 2.1 Number of Cable Landing Stations:
- 2.2 Number of submarine cables landing at the Cable Landing Stations:
- 2.3 Capacity Utilisation:

Particulars	Capacity Sold-Retail	Capacity Sold-Leased Out	Captive Consumption	(in Mbps)
				Total
Capacity Owned				
Capacity Leased in				
Total Capacity				

- 2.4 Number of ILDO/ISP to whom landing facility provided:
- 2.5 Number of ILDO/ISP to whom access facility provided:
- 2.6 Number of ILDO/ISP to whom co-location provided:

(Information in respect of 2.4, 2.5 & 2.6 shall be given for the last day of financial year being reported)

(I) Statement of Non-Financial Information for Mobile Number Portability**I. Basic Information**

Information as of (date)

- 1.1 Name of License
- 1.2 License No. and date of issue
- 1.3 Date of Commencement of commercial service

II. Porting Details

- 2.1 Number of porting done:

(J) Statement of Non-Financial Information for VSAT Service**I. Basic Information**

Information as of (date)

- 1.1 Name of License
- 1.2 License No. and date of issue
- 1.3 Date of Commencement of commercial service

II. Subscribers/Capacity details

- 2.1 Number of Subscribers:
- (a) Individual
- (b) Closed User Group

SCHEDULE-IV**FORM OF AUDIT REPORT ON THE ACCOUNTING SEPARATION REPORT**

I/We.....having been appointed as the Auditor(s) under the requirements laid down in the Reporting System on Accounting Separation Regulation, 2012 (here in after referred to as the Regulation) issued by Telecom Regulatory Authority of India (here in after referred to as the Authority) by (mention name of the Company) having its registered office at (mention registered office address of the company) (here in after referred to as the Company) have audited the attached Accounting Separation Reports covering(mention name of service/geographical area)for the year ended (mention the accounting year) of the Company.

2 The Company is responsible for preparation of the Accounting Separation Reports and these have been approved by the Board of Directors of the Company. My/ Our responsibility is to audit the Accounting Separation Reports in accordance with the Regulation and generally accepted auditing standards in India.

3 Further to my/our comments/observations given in the enclosed Annexure (Annexure is required in case there are comments/observations on Accounting Separation Reports), I/We report that:

- (a) I / we have received all the information and explanations, which to the best of my/our knowledge and belief were necessary for the purpose of my/our audit.
- (b) In my / our opinion proper books of account have been kept by the Company so far as appears from my / our examination of those books to enable the preparation of complete and proper Accounting Separation Reports in accordance with the Regulation.
- (c) The Accounting Separation Reports for the year ended are in agreement with the books of accounts and have been properly drawn up in accordance with the Regulation and the methods and basis laid down in the Manual of the Company prescribed under the Regulation.
- (d) In my/our opinion, and to the best of my/our information and according to the explanations given to me/us, the Accounting Separation Reports for the year ended..... give the information required by the Regulation in the manner so required and give a true and fair view in conformity with the framework as per the Regulation.

4 I/ We also report that all changes to the Manual prescribed under Regulation that materially affect the Accounting Separation Reports for the year endedhave been filed with the Authority by the Company.

Dated :

Signature

Place :

Name of Proprietor/Partner

Membership No.

Name of the Firm with Stamp (Seal)